

Protokollsbilaga B-2

Direktionens protokoll 101125, § 11

Regel



BESLUTSDATUM: 2010-11-25
BESLUT AV: Direktionen
BEFATTNING: -
ANSVARIG AVDELNING: ADM
FÖRVALTNINGSANSVARIG: Henrik Gardholm

SVERIGES RIKSBANK
SE-103 37 Stockholm
(Brunkebergstorg 11)

Tel +46 8 787 00 00
Fax +46 8 21 05 31
registratorn@riksbank.se
www.riksbank.se

DNR 2010-587-ADM

Regler för bokföring och årsredovisning i Sveriges riksbank

Inledande bestämmelser

Reglernas tillämpningsområde

1 § I dessa regler finns bestämmelser i anslutning till 10 kap. 3 § lagen (1988:1385) om Sveriges riksbank. Bestämmelserna i § 19 punkt 1-17 samt bilaga 1-6 överensstämmer i tillämpliga delar med Eurosystemets redovisningsriktlinje (ECB/2010/20) om inte bestämmelsen markerats med (*).

Bokföringsskyldighet

2 § Sveriges riksbank (Riksbanken) är bokföringsskyldig enligt lagen (1988:1385) om Sveriges riksbank och dessa regler.

Definitioner

3 § I dessa regler betyder

1. bokföringspost: varje enskild notering i bokföringen,
2. ekonomiska händelser: alla förändringar i storleken och sammansättningen av Riksbankens tillgångar, skulder eller kapital som beror på Riksbankens ekonomiska relationer med omvärlden, såsom in- och utbetalningar samt uppkomna fordringar och skulder,
3. verifikation: de uppgifter som dokumenterar en ekonomisk händelse eller en vidtagen justering i bokföringen,
4. räkenskapsinformation:
 - a) sådana sammanställningar av uppgifter som avses i
 - 8 § (grundbokföring och huvudbokföring),
 - 11 § (sidoordnad bokföring),

- 13 § (verifikationer),
- 14 § (handling m.m. som en verifikation hänvisar till),
- 18 § (systemdokumentation och behandlingshistorik),
- 19 § (årsredovisning),
- 20 § (specifikation till årsredovisning),

b) avtal och andra handlingar av särskild betydelse för att belysa verksamhetens ekonomiska förhållanden, samt

c) sådana uppgifter i övrigt som är av betydelse för att det skall gå att följa och förstå de enskilda bokföringsposternas behandling i bokföringen.

Definitioner av andra facktermer som används i dessa regler återfinns i ordlistan i bilaga 1.

Räkenskapsår

4 § Räkenskapsåret skall utgöras av kalenderår.

Bokföringsskyldighetens innebörd

Allmänt om vad bokföringsskyldigheten innebär

5 § Riksbanken skall

1. löpande bokföra alla ekonomiska händelser enligt bestämmelserna i 8-12 §§,
2. se till att det finns verifikationer enligt 13-16 §§ för alla bokföringsposter samt systemdokumentation och behandlingshistorik enligt 18 §,
3. avsluta den löpande bokföringen enligt bestämmelserna i 19 och 20 §§,
4. bevara all räkenskapsinformation och sådan utrustning och sådana system som behövs för att presentera räkenskapsinformationen i den form som anges i arkivlagen (1990:782).

God redovisningssed

6 § Bokföringsskyldigheten skall fullgöras på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed. Härvid skall de särskilda bestämmelserna för redovisning inom det europeiska centralbanksystemet iakttas.

Bokföring för fler verksamheter

7 § Om Riksbanken bedriver verksamhet i särskilda företag, skall dessa inte omfattas av Riksbankens bokföring.

Löpande bokföring och verifikationer

Grundbokföring och huvudbokföring

8 § De ekonomiska händelserna skall bokföras så att de kan presenteras i registreringsordning (grundbokföring) och i systematisk ordning (huvudbokföring). Detta skall ske på ett sådant sätt att det är möjligt att kontrollera fullständigheten i bokföringsposterna och att överblicka verksamhetens förlopp, ställning och kapitalförändring.

Tidpunkten för bokföring

9 § Kontanta in- och utbetalningar skall bokföras senast påföljande arbetsdag. Andra ekonomiska händelser skall bokföras så snart det kan ske.

Ekonomiska händelser får bokföras senare än som anges i första stycket, om det finns särskilda skäl och det är förenligt med god redovisningssed.

Bokslutstransaktioner

10 § I samband med att den löpande bokföringen avslutas skall sådana poster som är nödvändiga för att bestämma räkenskapsårets intäkter och kostnader och den finansiella ställningen på balansdagen bokföras.

Sidoordnad bokföring

11 § Vid bokföringen skall konton över tillgångar och skulder specificeras i en sidoordnad bokföring i den utsträckning det behövs för att ge en tillfredsställande kontroll och överblick.

Rättelse av bokföringspost

12 § Om en bokföringspost rättas, skall det anges när rättelsen har skett och vem som har gjort den. Sker rättelsen genom en särskild rättelsepost, skall det samtidigt säkerställas att det vid en granskning av den rättade bokföringsposten går att få kännedom om rättelsen.

Verifikationer

13 § För varje ekonomisk händelse skall det finnas en verifikation. Om Riksbanken har tagit emot en uppgift om den ekonomiska händelsen, skall denna uppgift, i förekommande fall kompletterad med uppgifter enligt 14 § och 15 §, användas som verifikation.

Om det behövs med hänsyn till arten av den mottagna verifikationen, får bokföringen grundas på en särskilt upprättad hänvisningsverifikation. Flera likartade ekonomiska händelser får dokumenteras genom en gemensam verifikation.

14 § Verifikationen skall innefatta uppgift om när den har sammanställts, när den ekonomiska händelsen har inträffat, vad den avser, vilket belopp den gäller och vilken motpart den berör. I förekommande fall skall verifikationen även innefatta upplysning om handlingar eller andra uppgifter som har legat till grund för den ekonomiska händelsen samt var dessa finns tillgängliga.

I verifikationen skall det ingå ett verifikationsnummer eller annat identifieringstecken samt sådana övriga uppgifter som är nödvändiga för att sambandet mellan verifikationen och den bokförda ekonomiska händelsen utan svårighet skall kunna fastställas.

15 § Uppgifter enligt 14 § första stycket får utelämnas, om det är förenat med svårigheter att låta uppgiften ingå i verifikationen och att ett utelämnande är förenligt med god redovisningssed.

16 § Om en verifikation rättas, skall det anges när rättelsen har skett och vem som har gjort den.

Andra bokföringsposter än sådana som avser ekonomiska händelser

17 § Vad som föreskrivs i 8-16 §§ gäller även andra bokföringsposter än sådana som avser ekonomiska händelser.

Systemdokumentation och behandlingshistorik

18 § Riksbanken skall upprätta sådana beskrivningar över bokföringssystemets organisation och uppbyggnad som behövs för att ge överblick över systemet (systemdokumentation). Riksbanken skall också upprätta sådana beskrivningar över genomförda bearbetningar inom systemet som gör det möjligt att utan svårighet följa och förstå de enskilda bokföringsposternas behandling (behandlingshistorik).

Hur den löpande bokföringen avslutas

Årsredovisning

19 § För varje räkenskapsår skall den löpande bokföringen avslutas med en årsredovisning. I lagen (1988:1385) om Sveriges riksbank finns bestämmelser om årsredovisningens innehåll samt avlämnande.

Under räkenskapsåret skall dessutom veckovisa balansräkningar upprättas och offentliggöras.

Vid upprättandet av balansräkningarna och resultaträkningen skall följande bestämmelser tillämpas:

1. Grundläggande redovisningsprinciper

Följande grundläggande redovisningsprinciper skall tillämpas:

- a) Ekonomisk realitet och öppenhet: Redovisningsmetoderna och den finansiella rapporteringen skall återspegla den ekonomiska verkligheten, de skall präglas av

öppenhet och de skall uppfylla kvalitetskriterierna förstälighet, relevans, tillförlitlighet och jämförbarhet. Transaktionerna skall redovisas och presenteras i enlighet med sitt innehåll och sin ekonomiska verklighet, och inte enbart utifrån sin rättsliga form.

- b) Försiktighetsprincipen: Värderingen av tillgångar och skulder, liksom resultatavräkningen, skall präglas av försiktighet. Inom ramen för detta regelverk innebär detta att realiserade vinster inte skall intäktsföras i resultaträkningen utan skall i stället föras direkt till ett värderingskonto, samt att realiserade förluster vid årets slut skall föras till resultaträkningen om de överstiger de tidigare omvärderingsvinster som bokförts på det korresponderande värderingskontot. Det är inte förenligt med försiktighetsprincipen att dolda reserver skapas eller att felaktiga värden avsiktligt anges för poster i balansräkningen och resultaträkningen.
- c) Händelser efter balansräkningens upprättande: Tillgångar och skulder skall justeras så att hänsyn tas till händelser som inträffar mellan balansdagen för årsbokslutet och den dag då direktionen godkänner årsredovisningen, om dessa händelser påverkar värdet av tillgångarna eller skulderna per balansdagen. Tillgångar och skulder skall inte justeras för sådana händelser efter balansdagen som inte påverkar värdet av tillgångarna eller skulderna per balansdagen, men upplysningar skall lämnas om händelserna är av sådan vikt att underlåtenhet att upplysa om dem skulle göra det svårare för den som läser årsredovisningen att göra korrekta bedömningar och fatta korrekta beslut.
- d) Väsentlighetsprincipen: Avvikelser från redovisningsreglerna, inbegripet sådana som inverkar på beräkningen av Riksbankens resultat, får endast förekomma om det är rimligt att betrakta sådana avvikelser som oväsentliga totalt sett mot bakgrund av Riksbankens årsredovisning och presentationen därav.
- e) Fortlevnadsprincipen: Bokslut skall upprättas med tillämpning av fortlevnadsprincipen. (going concern-principen).
- f) Bokföringsmässiga grunder: Inkomster och utgifter skall redovisas som intäkter och kostnader för den redovisningsperiod då de intjänas eller uppkommer, inte för den period då de erhålls eller betalas.
- g) Konsekvens och jämförbarhet: Kriterierna för värdering av balansräkningsposter och för resultatavräkning skall tillämpas konsekvent i enlighet med ett gemensamt och kontinuerligt tillvägagångssätt så att uppgifterna i boksluten blir jämförbara.

2. Redovisning av tillgångar och skulder

Finansiella och andra tillgångar/skulder skall endast redovisas i Riksbankens balansräkning om följande villkor är uppfyllda:

- a) Det är sannolikt att framtida ekonomiskt resultat med anknytning till tillgången eller skulden kommer att utgöra ett flöde till eller från Riksbanken.
- b) I princip alla risker och rättigheter med anknytning till tillgången eller skulden har överlåtits till Riksbanken.

- c) Det är möjligt att på ett tillförlitligt sätt bedöma anskaffningskostnaden för, eller värdet av, tillgången för Riksbanken respektive att fastställa skuldbeloppet.

3. Affärsdagsredovisning och likviddagsredovisning

1. Valutatransaktioner och värdepapperstransaktioner skall bokföras på affärsdagen på konton utanför balansräkningen. På likviddagen skall beloppen omföras från dessa konton till balansräkningskonton.
2. Realiserade vinster och förluster från nettoförsäljningar skall beräknas och bokföras på affärsdagen. Nettoköp av valuta skall påverka den genomsnittliga anskaffningskostnaden för valutainnehavet på affärsdagen och köp av värdepapper skall påverka genomsnittspriset för värdepapperet på likviddagen.
3. Upplupen ränta, överkurser och underkurser som hör till finansiella instrument i utländsk valuta skall beräknas och bokföras dagligen till marknadens mittkurs för respektive dag, oberoende av faktiska betalningsströmmar. Detta innebär att valutapositionen skall påverkas redan när den upplupna räntan bokförs.
4. Uppgifter som lämnas som en del av balansräkningen inom ramen för Riksbankens finansiella rapportering skall, med undantag för justeringar som görs vid kvartalslut och årsslut, visa transaktionsförändringar i andra balansräkningsposter än "Övriga tillgångar" och "Övriga skulder".

4. Värderingsregler för balansräkningen

1. Rådande marknadskurser och marknadspriser skall användas för värdering av poster i balansräkningen såvida inte annat anges i bilaga 2.
2. Omvärdering av guld, instrument i utländsk valuta, andra värdepapper än sådana som klassificerats som "innehålls till förfallodagen" och ej omsättningsbara värdepapper samt finansiella instrument, både i och utanför balansräkningen, skall ske per kvartalsomvärderingsdagen till marknadens mittkurs respektive mittpris. Riksbanken får värdera om sina portföljer oftare för interna ändamål, förutsatt att endast uppgifter till transaktionsvärdet redovisas i veckobalansräkningarna under kvartalet.
3. Det skall inte göras någon skillnad mellan pris- och valutakursrelaterade omvärderingseffekter för guld, utan en samlad guldomvärderingseffekt skall redovisas, baserad på priset i svenska kronor för en viss viktenhet guld, beräknat utifrån växelkursen mellan den svenska kronan och den amerikanska dollarn på kvartalsomvärderingsdagen. För utländsk valuta, inbegripet transaktioner i och utanför balansräkningen, skall omvärdering ske valuta för valuta. För denna bestämmelse skall SDR innehavet, inbegripet identifierad del av utländskt valutainnehav sammansatt i enlighet med SDR korgens valutakomposition, behandlas som ett innehav. För värdepapper skall omvärdering ske kod för kod dvs. samma ISIN-nummer eller ISIN-typ., Värdepapper som innehåller för penningpolitiskt ändamål alternativt ingår i posterna "Finansiella tillgångar", eller "Övriga tillgångar" skall behandlas som separata innehav.

4. Omvärderingsposter skall återföras vid utgången av det påföljande kvartalet, med undantag av orealiserade förluster, som vid årsslutet förs till resultaträkningen. Under kvartalet skall alla transaktioner redovisas till transaktionspriset respektive transaktionskursen.
5. Värdepapper som klassificerats som "innehålls till förfallodagen" skall behandlas som separata innehav och värderas till upplupet anskaffningsvärde med avdrag för eventuell värdeminskning. Ej omsättningsbara värdepapper skall behandlas på samma sätt. Värdepapper som klassificerats som "innehålls till förfallodagen" får säljas före förfallodagen:
 - i) om den andel som säljs inte bedöms vara betydelsefull i relation till det samlade innehavet av värdepapper som "innehålls till förfallodagen", eller
 - ii) om värdepapperna säljs samma månad som förfallodagen infaller eller
 - iii) under exceptionella omständigheter, t.ex. en avsevärd försämring av emittentens kreditvärdighet, eller efter penningpolitiskt beslut av Riksbankens direktion.

5. a) Reverserade transaktioner

1. En reverserad transaktion som grundar sig på ett repoavtal skall bokföras som inlåning mot säkerhet på balansräkningens skuldsida, medan den post som har ställts som säkerhet skall kvarstå på balansräkningens tillgångssida. Sålda värdepapper som skall köpas tillbaka enligt repoavtal skall, när Riksbanken är återköpskyldig, behandlas som om de fortfarande vore en del av den portfölj från vilken de sålts.
2. En reverserad transaktion som grundar sig på ett omvänt repoavtal skall med avseende på lånebeloppet bokföras som utlåning mot säkerhet på balansräkningens tillgångssida. Värdepapper som förvärvats inom ramen för omvända repoavtal skall inte omvärderas, och Riksbanken skall inte föra någon vinst eller förlust från sådana värdepapper till resultaträkningen.
3. Vid transaktioner med värdepapperslån skall värdepapper som lånats ut även fortsättningsvis redovisas som värdepapper i balansräkning. Inlånade värdepapper skall däremot inte tas upp som tillgång. Om emellertid de värdepapper som lånats av Riksbanken inte finns kvar vid årets slut, skall Riksbanken göra en avsättning för förluster om marknadsvärdet på de underliggande värdepapperen har stigit sedan avtalsdagen för lånetransaktionen, och ta upp en skuld (återöverlåtelse av värdepapperen) om Riksbanken under mellantiden har sålt värdepapperen.
4. Lånetransaktioner med guld som säkerhet skall behandlas som repoavtal. Guldflödena i samband med sådana lånetransaktioner mot säkerhet skall inte bokföras i balansräkning, och skillnaden mellan avista- och terminspriserna för transaktionen skall behandlas enligt principen om bokföringsmässiga grunder.

5. Reverserade transaktioner, inbegripet transaktioner med värdepapperslån, som genomförs inom ramen för ett avtal om automatiska värdepapperslån, skall endast tas upp i balansräkningen om säkerhet ställts i form av kontanter som inbetalats till ett konto hos Riksbanken.

5. b) Omsättningsbara egetkapitalinstrument

1. Denna bestämmelse skall tillämpas på omsättningsbara egetkapitalinstrument, dvs. aktier eller andelar i aktiefonder, oavsett om transaktionerna genomförs direkt av Riksbanken eller genom dess ombud, med undantag för sådana transaktioner som avser pensionsfonder, andelar, investeringar i dotterbolag eller betydande intressen.

2. Eget kapitalinstrument denominerade i utländsk valuta som tagits upp under "Övriga tillgångar" ska inte ingå i den sammantagna valutapositionen utan utgöra en del av ett separat valutainnehav. Beräkningen av tillhörande valutakursvinster och valutakursförluster får göras antingen med nettogenomsnittskostnadsmetoden eller med en genomsnittskostnadsmetod.

3. Omvärdering av aktieportföljer skall ske i enlighet med § 19 punkt 4.2. Omvärdering skall ske post för post. För aktiefonder ska prisomvärderingen ske netto dvs. någon omvärdering aktie för aktie skall inte ske. Någon netting mellan olika aktier eller olika aktiefonder skall inte förekomma.

4. Transaktioner skall bokföras till transaktionspriset i balansräkningen.

5. Mäklararvoden som ingår i priset skall bokföras som en transaktionskostnad som inkluderas i anskaffningspriset, annars skall de bokföras som en kostnad i resultaträkningen.

6. Utdelning som köps skall inkluderas i priset för egetkapitalinstrumentet. På utdelningsdagen skall den utdelning som ingår vid ett köp men inte i priset behandlas som en separat post fram till dess att utdelningen erhållits.

7. Upplupen utdelning skall inte bokföras vid periodens utgång eftersom den redan ingår i egetkapitalinstrumentets pris, med undantag av instrument som handlas exklusive utdelning.

8. Teckningsrätter behandlas som en separat tillgång när de emitteras. Anskaffningskostnaden skall beräknas på nyförvärvets lösenpris.

5. c) Säkring av ränterisk på värdepapper med derivatinstrument

1. Säkring av ränterisk på ett värdepapper med ett derivatinstrument innebär att ett derivatinstrument utformas så att förändringen i dess verkliga värde motverkar förväntad förändring av det säkrade värdepapprets verkliga värde som uppkommer vid ränteförändringar.

2. Säkrade- och säkringsinstrument skall redovisas och bokföras i enlighet med de allmänna bestämmelserna, värderingsreglerna, reglerna för resultatavräkning och de instrumentspecifika bestämmelserna som framgår av detta regelverk.

3. Med undantag från vad som sägs i § 19 punkterna 1b, 4.3, 7.1, 7.2, 8.1b, 8.2d och 9.2 skall säkrade värdepapper och säkringsderivatinstrument värderas enligt nedanstående tillvägagångssätt:

a) Värdepappret och derivatinstrumentet skall både omvärderas och redovisas till deras marknadsvärden i balansräkningen vid kvartalets slut. Följande asymmetriska värderingsprincip skall tillämpas för nettobeloppet vid orealiserad vinst/förlust på det säkrade- och säkringsinstrumentet;

i) en orealiserad nettoförlust förs till resultaträkningen vid årsskiftet och amorteras över återstående löptid för det säkrade instrumentet.

ii) en orealiserad nettovinst förs till ett värderingskonto och återförs vid kommande omvärderingstidpunkt.

b) Säkring av ett värdepapper som redan ägs: i de fall den genomsnittliga anskaffningskostnaden för ett säkrat värdepapper avviker från marknadspriset för värdepappret vid säkringens start skall följande tillämpas:

i) orealiserade vinster på värdepappret vid denna tidpunkt skall bokföras på ett värderingskonto medan orealiserade förluster skall föras till resultaträkningen.

ii) bestämmelserna i punkten a) ovan skall tillämpas på förändringar i marknadsvärden efter startdagen av säkringsförhållandet.

c) Saldot av oamorterade över- och undervärden, vid tidpunkten då säkringen konstruerades, skall amorteras över återstående löptid för det säkrade instrumentet.

4. När säkringsredovisning avbryts skall värdepappret och derivatinstrumentet som kvarstår i Riksbankens räkenskaper värderas var för sig från och med dagen då säkringen avbryts i enlighet med de allmänna reglerna som framgår av detta regelverk.

5. Tillvägagångssättet i § 19 punkt 5c3 får endast tillämpas om följande villkor är uppfyllda:

a) Vid starttidpunkten för säkringen finns en formell dokumentation av säkringsförhållandet samt riskledningens mål och strategi avseende säkringen. Dokumentationen skall innehålla (i) identifiering av derivatinstrumentet som används som säkringsinstrument, (ii) identifiering av det/de säkrade värdepapper(en), och (iii) bedömning av derivatinstrumentets effektivitet vad gäller att motverka exponeringen för förändringar i värdepapprens verkliga värde hänförliga till ränterisken.

b) Säkringen förväntas vara mycket effektiv och att effektiviteten kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Både framtida och historisk effektivitet måste uppskattas.

i) den framtida effektiviteten mäts genom att jämföra historiska förändringar i det verkliga värdet för den säkrade posten med historiska förändringar i det verkliga värdet för säkringsinstrumentet;

ii) den historiska effektiviteten påvisas om förhållandet mellan den faktiska vinsten/förlusten för den säkrade posten och den faktiska vinsten/förlusten på säkringsinstrumentet ligger inom 80%-125%.

6. Säkring av en grupp av värdepapper: liknande räntebärande värdepapper får läggas samman och säkringsredovisas som en grupp endast om:

- värdepappren har liknande duration,
- gruppen av värdepapper klarar testet för framtida och historisk effektivitet.
- förändringen i verkligt värde hänförlig till den säkrade risken för varje enskilt värdepapper inom gruppen förväntas vara ungefärligt proportionell med den övergripande förändringen i verkligt värde hänförlig till den säkrade risken för gruppen av värdepapper.

5. *d) Syntetiska instrument*

1. Instrument som kombineras till syntetiska instrument skall redovisas och bokföras separat från andra instrument i enlighet med de allmänna bestämmelserna, värderingsreglerna, och de instrumentspecifika bestämmelserna som framgår av detta regelverk.

2. Med undantag från vad som sägs i § 19 punkterna 1b, 4.3, 7.1, och 9.2 skall syntetiska instrument värderas enligt nedanstående tillvägagångssätt:

a) Orealiserade vinster och förluster från instrument som kombinerats till ett syntetiskt instrument skall nettas vid årets slut. I ett sådant fall skall realiserad nettovinst redovisas på ett värderingskonto. Orealiserade nettoförluster skall föras till resultaträkningen om de överstiger de tidigare nettoomvärderingsvinster som bokförts på det korresponderade värderingskontot.

b) Värdepapper som innehas som en del av ett syntetiskt instrument skall inte ingå i det samlade innehavet av dessa värdepapper utan utgöra en del av ett separat innehav.

c) Orealiserade förluster som förs till resultaträkningen vid årets slut och de korresponderande realiserade vinsterna skall skrivas av var för sig under de påföljande åren.

3. Om ett av de instrument som kombinerats löper ut, säljs, avvecklas eller går till lösen skall inte längre § 19 punkt 5d.2 tillämpas och sådana värdestegringar som ej skrivits av utan krediterats i resultaträkningen under tidigare år skall omedelbart återföras.

4. Tillvägagångssättet i § 19 punkt 5d.2 får endast tillämpas om följande villkor är uppfyllda:

a) De individuella instrumenten hanteras och deras utveckling mäts som ett kombinerat instrument, baserat på antingen en riskhanterings- eller en investeringsstrategi.

b) De individuella instrumenten är strukturerade och betecknas som syntetiska instrument när de bokförs för första gången.

c) Genom att § 19 punkt 5d.2 tillämpas kan en inkonsekvens i värderingen elimineras eller avsevärt minskas jämfört med om de allmänna reglerna som framgår av detta regelverk skulle tillämpas på individuell instrumentnivå.

d) Formell dokumentation finns som gör det möjligt att verifiera att villkoren i punkterna a, b och c ovan uppfylls.

6. Sedlar och mynt

Uppgiften om "utelöpande sedlar och mynt" i Riksbankens balansräkning skall beräknas i enlighet med följande metod: $U = T - M - L$

där

- U är beloppet för utelöpande sedlar och mynt
- T är värdet av tryckta eller från tryckeriet mottagna sedlar och mynt
- M är värdet av makulerade och resultatförda sedlar och mynt
- L är värdet av sedlar och mynt i lager/valv

Utelöpande sedlar och mynt som upphört att vara lagliga betalningsmedel skall föras till resultaträkningen senast då dessa inte längre inlöses av Riksbanken. De skall dock föras till resultaträkningen tidigare, förutsatt att endast ett mindre belopp förväntas återstå att lämnas in för inlösen och att det samtidigt görs en avsättning för detta belopp(*).

Utelöpande minnesmynt och minnessedlar skall även om de inte upphört att vara lagliga betalningsmedel föras till resultaträkningen när utgåvan varit utelöpande i mer än tio år(*).

7. Resultatavräkning

1. Följande regler skall tillämpas i fråga om resultatavräkning:
 - a) Realiserade vinster och realiserade förluster skall föras till resultaträkningen.
 - b) Orealiserade vinster skall inte intäktsföras utan föras direkt till ett värderingskonto.
 - c) Vid årets slut skall orealiserade förluster skall föras till resultaträkningen om de överstiger de tidigare omvärderingsvinster som bokförts på det korresponderande värderingskontot.
 - d) Orealiserade förluster som förs till resultaträkningen får inte de påföljande åren återföras mot nya orealiserade vinster.
 - e) Orealiserade förluster i ett visst värdepapper, i en viss valuta eller i guld får inte bli föremål för nettnings mot orealiserade vinster i andra värdepapper, valutor eller guld.

- f) Vid årets slut skall förluster p.g.a. värdeminskningar föras till resultaträkningen och inte återföras under påföljande år om inte värdeminskningen återhämtats och denna återhämtning kan hänföras till en iakttagbar händelse som inträffat efter det att den första värdeminskningen inträffade.
2. Överkurser och underkurser på emitterade och köpta värdepapper skall beräknas och redovisas som del av ränteintäkterna och skall skrivas av linjärt under värdepapperens återstående löptid. Internräntemetoden skall dock användas för diskonteringspapper för vilka vid förvärvstillfället mer än ett år återstår av löptiden.
3. Upplupna kostnader/intäkter för finansiella tillgångar och skulder t.ex. upplupen ränta och periodisering av över- och underkurser skall beräknas och bokföras dagligen baserat på senast tillgängliga kurser. Övriga interimsposter skall beräknas och bokföras minst en gång per år.
4. Oavsett hur ofta upplupna kostnader/intäkter sammanställs, men med beaktande av de undantag som framgår av § 19 punkt 3.4 skall Riksbanken rapportera uppgifter till transaktionsvärdet under kvartalet.
5. Upplupna kostnader/intäkter i utländsk valuta skall omräknas till bokföringsdagens valutakurs och skall räknas med i valutapositionen.
6. För beräkningen av interimsposter skall den sista kalenderdagen för månaden användas som referensdag.
7. Valutaflöden som medför en förändring av innehavet av en viss valuta får tas upp som realiserade valutakursvinster eller valutakursförluster.
8. Värderingsjusteringar avseende IMF:s tillgodohavanden i svenska kronor skall avräknas mot de valutakursomvärderingar som är hänförliga till Riksbankens kvot i IMF (*).

8. Transaktionskostnader

1. Följande allmänna regler skall tillämpas i fråga om transaktionskostnader:
 - a) För guld, instrument i utländsk valuta och värdepapper skall genomsnittskostnadsmetoden användas dagligen för att fastställa anskaffningskostnaden för sålda poster, vid beräkningen av valutakurs- och prisseffekter.
 - b) Det genomsnittliga anskaffningspriset respektive den genomsnittliga anskaffningskursen för tillgången eller skulden skall minskas eller ökas med de realiserade förluster som förs till resultaträkningen vid årets slut.
 - c) Vid köp av kupongpapper skall köpt kupongränta behandlas som en separat post. När det rör sig om värdepapper i utländsk valuta skall detta belopp räknas som en del av valutainnehavet i fråga, men skall vid fastställandet av genomsnittspriset varken påverka kostnaden eller priset för tillgången eller valutan

2. Följande särskilda regler skall gälla för värdepapper:
 - a) Transaktionerna skall bokföras till transaktionskursen och redovisas på de finansiella kontona exklusive upplupen ränta (till "rent pris").
 - b) Depå- och förvaltningsavgifter, avgifter för löpande räkningar och andra indirekta kostnader skall inte betraktas som transaktionskostnader utan skall föras till resultaträkningen. Dessa kostnader skall inte behandlas som del av den genomsnittliga anskaffningskostnaden för en viss tillgång.
 - c) Inkomster skall bokföras brutto, och återbetalningsbara kupongskatter och andra skatter skall redovisas separat.
 - d) För beräkning av den genomsnittliga anskaffningskostnaden för ett värdepapper skall alla förvärv som gjorts under en dag läggas samman, till anskaffningskostnaden, med den föregående dagens innehav så att en ny vägd genomsnittskurs erhålls innan samma dags försäljning räknas in.

3. Följande särskilda regler skall gälla för guld och utländsk valuta:
 - a) Transaktioner i en utländsk valuta som inte medför någon ändring i innehavet av den valutan skall räknas om till svenska kronor med hjälp av anskaffningsvalutakursen på affärsdagen och skall inte påverka anskaffningskostnaden för innehavet i fråga.
 - b) Transaktioner i en utländsk valuta som medför en ändring i innehavet av den valutan skall räknas om till svenska kronor med hjälp av anskaffningsvalutakursen på affärsdagen.
 - c) Avveckling av kapitalbelopp från reverserade transaktioner med värdepapper i utländsk valuta eller guld skall inte anses omfatta en förändring i innehavet av den valutan eller av innehavet av guld.
 - d) Faktiska kontantinbetalningar och kontantutbetalningar skall räknas om till gällande mittvalutakurs den dag då avveckling sker.
 - e) Nettoförvärv av valuta och guld under dagen skall, till den genomsnittliga anskaffningskostnaden för dagens förvärv av varje enskild valuta och av guld, läggas till den föregående dagens innehav så att ett nytt vägt genomsnitt av valutakursen/guldpriset kan erhållas. Vid nettoförsäljning skall beräkningen av den realiserade vinsten eller förlusten baseras på den genomsnittliga anskaffningskostnaden den föregående dagen för innehavet av valutan i fråga eller av guld, så att den genomsnittliga anskaffningskostnaden förblir oförändrad. Skillnader i genomsnittskurs eller i genomsnittligt guldpris mellan inflöde och utflöde under dagen skall också resultera i realiserade vinster eller förluster. Om en skuldsituation föreligger med avseende på en position i en utländsk valuta eller i guld skall denna behandlas omvänt mot förfarandet ovan. Sålunda skall den genomsnittliga anskaffningskostnaden för skuldpositionen påverkas vid nettoförsäljning, medan nettoförvärv skall minska positionen i enlighet med det gällande vägda genomsnittet av valutakursen/guldpriset och resultera i realiserade vinster och förluster.
 - f) Kostnader för transaktioner i utländsk valuta och andra allmänna kostnader skall föras till resultaträkningen.

9. Allmänna regler för derivatinstrument

1. Terminstransaktioner i utländsk valuta, terminsledet av valutasvappar samt andra valutainstrument som inbegriper framtida växling av en valuta mot en annan skall vid beräkningen av valutakursvinster och valutakursförluster inräknas i nettovalutapositionerna.
2. Räntesvappar, futurekontrakt, FRA-kontrakt och andra ränteinstrument skall redovisas och omvärderas post för post. Dessa instrument skall behandlas separat från posterna i balansräkningen.
3. Vinster och förluster på derivatinstrument skall bokföras och behandlas på samma sätt som vinster och förluster på instrument i balansräkningen.

10. Valutaterminer

1. Terminsköp och terminsförsäljningar skall, till avistakursen för terminstransaktionen, bokföras på konton utanför balansräkningen från och med affärsdagen till likviddagen. Vinster och förluster på försäljningstransaktioner skall beräknas med hjälp av den genomsnittliga anskaffningskostnaden för valutapositionen på affärsdagen i överensstämmelse med förfarandet för daglig nettning av köp och försäljningar.
2. Skillnaden mellan avista- och terminskursen skall för både köp och försäljningar behandlas som ränta att betala eller erhålla enligt principen om bokföringsmässiga grunder.
3. På likviddagen skall kontona utanför balansräkningen återföras, och det eventuella saldot på värderegleringskontot skall vid kvartalets slut krediteras resultaträkningen.
4. Den genomsnittliga anskaffningskostnaden för valutapositionen skall, till avistaköpkursen, påverkas av terminsköp från och med affärsdagen.
5. Terminspositionerna skall värderas tillsammans med avistapositionen i samma valuta så att eventuella skillnader inom en och samma valutaposition uppvägs. Ett nettoförlustsaldo skall debiteras resultaträkningen när det överstiger de tidigare omvärderingsvinster som bokförts på värderegleringskontot. Ett nettovinstsaldo skall krediteras värderegleringskontot.

11. Valutasvappar

1. Termins- och avistaköp respektive försäljningar skall på respektive likviddag bokföras på balansräkningskonton.
2. Termins- och avistaköp respektive försäljningar skall, till avistakursen för terminstransaktionerna, bokföras på konton utanför balansräkningen från och med affärsdagen till likviddagen.
3. Försäljningstransaktioner skall bokföras till avistakursen för transaktionen. På så sätt uppkommer inga vinster eller förluster.

4. Skillnaden mellan avista- och terminkursen skall för både köp och försäljningar behandlas som ränta att betala eller erhålla enligt principen om bokföringsmässiga grunder.
5. På likviddagen skall kontona utanför balansräkningen återföras.
6. Den genomsnittliga anskaffningskostnaden för valutapositionen skall inte förändras.
7. Terminspositionen skall värderas tillsammans med tillhörande avistaposition.

12. Futurekontrakt

1. Futurekontrakt skall på affärsdagen bokföras på konton utanför balansräkningen.
2. Initialsäkerheten skall bokföras som en separat tillgång om den är en kontantdeposition. Om den är en värdepappersdeposition skall den förbli oförändrad i balansräkningen.
3. Förändringar från dag till dag i marginalsäkerheterna förs till resultaträkningen och påverkar valutapositionen. Samma förfarande skall användas på avvecklingsdagen för den öppna positionen oavsett om leverans sker eller ej. Om leverans sker skall köp- eller säljposten bokföras till marknadskursen.
4. Avgifter skall föras till resultaträkningen.

13. Räntesvappar

1. Räntesvappar skall på affärsdagen bokföras på konton utanför balansräkningen.
2. De löpande inkommande eller utgående betalningarna av ränta skall bokföras enligt principen om bokföringsmässiga grunder. Betalning får avvecklas på nettobasis per räntesvapp, men upplupna ränteintäkter och räntekostnader skall redovisas brutto.
3. Varje räntesvapp skall omvärderas individuellt och i tillämpliga fall omräknas till svenska kronor till avistavalutakursen. Orealiserade förluster som förs till resultaträkningen vid årets slut skall skrivas av linjärt under påföljande år med början på transaktionens valutadag. Orealiserade omvärderingsvinster skall krediteras ett värderegleringskonto.
4. Avgifter skall föras till resultaträkningen.

14. FRA-kontrakt

1. FRA-kontrakt skall vid affärstidpunkten bokföras på konton utanför balansräkningen.
2. Den kompensationsbetalning som ena parten skall göra till den andra på likviddagen skall samma dag bokföras i resultaträkningen. Betalningarna skall inte behandlas enligt principen om bokföringsmässiga grunder.

3. Innehav av FRA-kontrakt i en utländsk valuta skall påverka den genomsnittliga anskaffningskostnaden för valutapositionen med kompensationsbetalningen. Kompensationsbetalningen skall omräknas till svenska kronor med hjälp av avistakursen på likviddagen.
4. Varje FRA-kontrakt skall omvärderas till aktuellt marknadsvärde, och vid behov omräknas till svenska kronor till avistavalutakursen. Orealiserade förluster som förs till resultaträkningen vid årets slut får inte de påföljande åren återföras mot realiserade vinster, såvida inte instrumentet avvecklas eller avslutas. Orealiserade omvärderingsvinster skall krediteras ett värderingskonto.
5. Avgifter skall föras till resultaträkningen.

15. Värdepappersterminer

1. Värdepappersterminer skall bokföras till terminstransaktionens terminspris på konton utanför balansräkningen från och med affärsdagen till likviddagen.
2. Den genomsnittliga anskaffningskostnaden för innehavet av det berörda värdepapperet skall inte påverkas förrän avveckling sker. Vinst- och förlusteffekterna av terminsförsäljningar skall beräknas på likviddagen.
3. På likviddagen skall kontona utanför balansräkningen återföras och eventuellt saldo på värderingskontot krediteras resultaträkningen. Det inköpta värdepapperet skall redovisas till avistakursen på förfalldagen (den faktiska marknadskursen), medan skillnaden jämfört med det ursprungliga terminspriset skall bokföras som en realiserad vinst eller förlust.
4. När det gäller värdepapper uttryckta i en utländsk valuta skall den genomsnittliga anskaffningskostnaden för nettovalutapositionen inte påverkas om Riksbanken redan innehar en position i den valutan. Om den obligation som är köpt på termin är denominerad i en valuta i vilken Riksbanken inte innehar någon position, så att valutan måste köpas, skall reglerna för köp av utländsk valuta i § 19 punkt 8.3e tillämpas.
5. Terminspositioner skall värderas för sig mot terminskursen på marknaden för transaktionens återstående löptid. En omvärderingsförlust vid årets slut skall debiteras resultaträkningen, och en omvärderingsvinst skall krediteras värderingskontot. Orealiserade förluster som bokförs i resultaträkningen vid årets slut får inte de påföljande åren återföras mot realiserade vinster, såvida inte instrumentet avvecklas eller avslutas.

16. Optioner

1. Optioner skall, till lösenpriset för det underliggande instrumentet, bokföras på konton utanför balansräkningen från affärsdagen fram till lösen- eller slutdagen.
2. Premier i en utländsk valuta skall räknas om till svenska kronor till valutakursen på avtalsdagen. Erlagd premie skall behandlas som en separat tillgång medan erhållen premie ska behandlas som en separat skuld.

3. Om optionen utnyttjas skall det underliggande instrumentet i balansräkningen bokföras till lösenpriset plus eller minus det ursprungliga premiebeloppet. Det ursprungliga premiebeloppet för optionen skall justeras på grundval av realiserade förluster som förs till resultaträkningen vid årets slut.
4. Om optionen inte utnyttjas skall beloppet för optionspremien, justerat på grundval av tidigare realiserade förluster vid årets slut, föras till resultaträkningen omräknad till den tillgängliga valutakursen på slutdagen.
5. Valutapositionen skall påverkas av den dagliga marginalsäkerheten för futureliknande optioner, av en eventuell nedskrivning av optionspremien vid årets slut, av den underliggande affären på lösendagen eller, på slutdagen, av optionspremien. Dagliga ändringar i marginalsäkerheten skall föras till resultaträkningen.
6. Varje optionsavtal skall omvärderas på individuell basis. Orealiserade förluster som förs till resultaträkningen får inte de påföljande åren återföras mot realiserade vinster. Orealiserade omvärderingsvinster skall krediteras ett värderegleringskonto. Inga realiserade förluster för en option får nettas mot realiserade vinster för en annan option.
7. Vid tillämpningen av punkt 6 skall marknadsvärdena beräknas utifrån noterade priser om sådana priser finns tillgängliga från en börs, handlare, mäklare eller liknande. När noterade priser inte finns tillgängliga bestäms marknadsvärdet av en värderingsteknik. En sådan värderingsteknik skall användas konsekvent över tiden och det skall vara möjligt att visa att den ger tillförlitliga uppskattningar av priser som skulle ha erhållits i verkliga marknadstransaktioner.
8. Avgifter skall föras till resultaträkningen.

17. Uppställningsform

1. Riksbankens offentliga balansräkningar och resultaträkning skall utformas i enlighet med följande bilagor:
 - a) Riksbankens veckobalansräkning under kvartalet i bilaga 3,
 - b) Riksbankens veckobalansräkning närmast efter kvartalsslut i bilaga 4,
 - c) Riksbankens årsbalansräkning i bilaga 5,
 - d) Riksbankens årsresultaträkning i bilaga 6.
2. Innehållet för balansräkningens poster anges i bilaga 2.

Specifikation till årsredovisning

20 § För varje sammandragen post i den balansräkning som skall ingå i årsredovisningen skall, om inte postens sammansättning klart framgår av bokföringen i övrigt, de belopp som ingår i posten specificeras i en särskild förteckning.

Tilläggsupplysningar i årsredovisningen

21 § I årsredovisningen skall Riksbanken i form av noter lämna upplysning om balans- och resultaträkningens posters innehåll samt de ytterligare upplysningar som anges i 22-24 §§.

22 § Principerna för värdering av tillgångar och skulder skall anges. För poster i balansräkningen som avser tillgångar och skulder i annan valuta än redovisningsvalutan skall anges enligt vilka principer beloppen har räknats om till redovisningsvalutan.

23 § Om Riksbanken ändrat redovisningsprinciper skall upplysning lämnas om detta. Skälen för ändringen skall anges.

24 § Om Riksbanken ställt säkerhet eller ingått ansvarsförbindelse skall upplysning lämnas om detta.

Förvaltningsberättelse

25 § Förvaltningsberättelsen skall innehålla upplysningar om

1. sådana förhållanden som inte skall redovisas i balansräkningen och resultaträkningen men som är viktiga för bedömningen av Riksbankens ställning och resultat,
2. sådana händelser av väsentlig betydelse för Riksbanken som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Kassaflödesanalys

26 § Årsredovisningen skall utöver vad som följer av bestämmelserna i lagen (1988:1385) om Sveriges riksbank innehålla en kassaflödesanalys. Kassaflödesanalysen skall visa Riksbanken betalningar fördelade på löpande verksamhet, investeringsverksamhet och finansieringsverksamhet samt likvida medel vid periodens början och slut.

Undertecknande av årsredovisningen.

27 § Årsredovisningen skall skrivas under av samtliga direktionsledamöter.

Dessa regler ersätter tidigare regler daterade den 5 november 2008 och skall tillämpas från och med 31 december 2010.

Bilaga 1. ORDLISTA

- *affärsdagsredovisning*: en bokföringsmetod där affärshändelser bokförs på affärsdagen.
- *avskrivning*: systematisk minskning i bokföringen av en över- eller underkurs, eller av tillgångars värde under en viss period
- *avistakurs*: den kurs till vilken en transaktion avvecklas på avistalikviddagen. När det gäller valutaterminer är avistakursen den kurs som terminspunkterna läggs på för att beräkna terminkursen.
- *avistalikviddag*: den dag på vilken en avistatransaktion med ett finansiellt instrument avvecklas i enlighet med rådande marknadskonventioner för det finansiella instrumentet.
- *avsättning*: belopp som medtas vid beräkning av resultatet för att täcka en känd eller väntad skuld eller risk vars kostnad inte kan exakt beräknas (jfr reserver). Avsättningar för framtida skulder och kostnader får inte användas för att justera tillgångars värde.
- *avtal* om automatiska värdepapperslån (Automated security lending programme, ASLP): en finansiell transaktion som kombinerar repo- och omvända repotransaktioner där en specifik säkerhet lånas ut mot erhållande av en generell säkerhet. Som ett resultat av dessa ut- och inlåningstransaktioner uppkommer inkomst genom skillnaden i repokurser mellan de två transaktionernas d.v.s. den erhållna marginalen. Transaktionerna kan genomföras antingen med en huvudman, dvs. där den bank som erbjuder arrangemanget ses som den slutliga motparten, eller med ett ombud, där den bank som erbjuder arrangemanget endast uppträder som ombud, och den slutliga motparten är det institut med vilket värdepapperslånen genomförs.
- *avveckling*: en åtgärd som innebär fullgörande av skyldigheter avseende överlåtelse av medel eller tillgångar mellan två eller flera parter.
- *diskonteringspapper*: en tillgång som inte ger någon kupongränta och vars avkastning består i kapitalvärdeökning eftersom den emitteras eller köps till en kurs som understiger det nominella värdet eller parivärdet.
- *egetkapitalinstrument*: värdepapper som berättigar till utdelning, d.v.s. aktier och värdepapper som fungerar som bevis på ett delägarskap i en aktiefond.
- *finansiell skuld*: varje skuld som medför en lagenlig skyldighet att utge kontanter eller något annat finansiellt instrument till ett annat företag eller att utbyta finansiella instrument med ett annat företag på potentiellt ofördelaktiga villkor.
- *finansiell tillgång*: varje tillgång som är i) kontanter, ii) en avtalsenlig rättighet att erhålla kontanter eller något annat finansiellt instrument från ett annat företag, iii) en avtalsenlig rättighet att utbyta finansiella instrument med ett annat företag på potentiellt fördelaktiga villkor eller iv) ett annat företags egetkapitalinstrument.
- *FRA-kontrakt* ("forward rate agreement"): ett avtal enligt vilket två parter enas om den ränta som på en viss dag i framtiden skall betalas på en tänkt inlåning med en viss löptid. På likviddagen skall den ena parten betala en kompensation till den andra, beroende på skillnaden mellan den avtalade räntan och marknadsräntan på likviddagen.

- *futuresliknande optioner*: noterade optioner där en marginalsäkerhet erläggs eller erhålls dagligen.
- *förfalldag*: den dag då hela det nominella värdet eller kapitalvärdet skall betalas till innehavaren.
- *genomsnittlig anskaffningskostnad*: metod enligt vilken kostnaden för varje förvärv läggs till det befintliga bokförda värdet, vilket ger en ny vägd genomsnittlig anskaffningskostnad.
- *internränta*: den diskonteringsränta till vilken ett värdepappers bokförda värde är lika med nuvärdet av det framtida kassaflödet.
- *ISIN-nummer* (International Securities Identification Number): Ett unikt internationellt standardiserat identifikations nummer för värdepapper som den relevanta behöriga myndigheten har bestämt.
- *kreditinstitut*: ett kreditinstitut enligt artikel 2 och artikel 4.1 a i Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/48/EG av den 14 juni 2006 om rätten att starta och driva verksamhet i kreditinstitut.
- *likviddag*: den dag då den slutliga och oåterkalleliga överlåtelsen av tillgångar har ägt rum av det relevanta avvecklingsinstitutet. Tidpunkten för avvecklingen kan infalla omedelbart (i realtid), samma dag (vid dagens slut) eller på en viss överenskommen dag efter den dag då det motsvarande åtagandet gjordes.
- *likviddagsredovisning*: en bokföringsmetod där affärshändelser bokförs på likviddagen.
- *linjär avskrivning*: en metod som innebär att avskrivningen för en viss period beräknas genom att tillgångens anskaffningsvärde divideras med tillgångens förväntade ekonomiska livslängd.
- *lösenpris*: det förutbestämda pris i ett optionsavtal till vilket avtalet kan utnyttjas.
- *marknadskurs ("market price")*: den noterade kursen för ett guld-, valuta- eller värdepappersinstrument på en organiserad marknad (t.ex. en fondbörs) eller en ej organiserad marknad (t.ex. en OTC-marknad), oftast noterad exklusive upplupen eller avdragen ränta.
- *marknadens mittpris ("mid market price")*: det värde mitt emellan köp- och säljpriset för ett värdepapper, beräknat på grundval av erkända marknadsgaranters eller erkända fondbörsers kursnoteringar för transaktioner av normal marknadsstorlek.
- *marknadens mittkurs ("mid market rates")*: de valutakurser för svenska kronor som fastställs vid Riksbankens dagliga avstämning.
- *omvänt försäljnings- och återköpsavtal ("omvänd repa")*: ett avtal enligt vilket en innehavare av kontanter åtar sig att köpa en tillgång och samtidigt åtar sig att sälja tillbaka tillgången för ett överenskommet pris på begäran, eller efter en viss tid, eller om vissa omständigheter föreligger. Ibland ingås repor via en tredje part ("trepartsrepa").
- *option*: ett avtal som ger innehavaren rätten men inte skyldigheten att köpa eller sälja ett specifikt antal, eller en specifik mängd, råvaror, valuta, index eller skuldebrev till ett fastställt pris under en viss tidsperiod eller på slutdagen.

- *orealiserade vinster/förluster*: vinster/förluster som härrör från omvärdering av tillgångar i förhållande till deras justerade anskaffningskostnad.
- *realiserade vinster/förluster*: vinster/förluster som uppkommit genom skillnaden mellan försäljningspriset och den justerade anskaffningskostnaden för en balansräkningspost.
- *rent pris ("clean price")*: transaktionspriset exklusive eventuell avdragen eller upplupen ränta men inklusive sådana transaktionskostnader som ingår i priset.
- *reserver*: ett belopp som tas från utdelningsbara vinstmedel och förs åt sidan, men som inte är avsett att täcka någon viss på balansdagen känd skuld, oförutsedd händelse eller väntad minskning av tillgångars värde.
- *reverserad transaktion*: en transaktion varigenom centralbanken köper (omvänd repa) eller säljer (repa) tillgångar enligt ett repoavtal, eller lånar ut medel mot säkerhet.
- *räntefuturekontrakt*: ett terminsavtal som omsätts på fondbörs. I ett sådant avtal enas parterna på avtalsdagen om att köp eller försäljning av ett räntebärande instrument, t.ex. en obligation, skall ske på en viss dag i framtiden till ett visst pris. Oftast sker ingen egentlig leverans, utan avtalet avvecklas i stället normalt före den överenskomna förfallodagen.
- *räntesvapp*: en avtalsenlig överenskommelse om att utbyta kassaflöden motsvarande strömmar av regelbundna räntebetalningar med en motpart, antingen i en valuta eller i två olika valutor (valutaräntesvapp).
- *skuld*: en förpliktelse för Riksbanken som härrör från tidigare händelser och vars avveckling väntas resultera i ett utflöde från företaget av resurser som motsvarar ekonomiska värden.
- *syntetiskt instrument*: ett finansiellt instrument som skapats artificiellt genom en kombination av två eller flera instrument med målsättningen att reproducera betalningsflödet från, och värderingen av, ett annat instrument. Detta sker normalt genom ett finansinstitut.
- *tillgång*: en resurs som kontrolleras av Riksbanken till följd av tidigare händelser och som väntas medföra ett framtida inflöde till Riksbanken av ekonomiska värden.
- *transaktionskostnader*: kostnader som kan särskiljas såsom sammanhängande med en viss transaktion.
- *transaktionspris*: det pris som parterna enas om då ett avtal ingås.
- *underkurs*: skillnaden mellan ett värdepappers parivärde och dess kurs då denna understiger pari.
- *valutainnehav*: nettovalutapositionen i en viss valuta. Särskilda dragningsrätter (SDR) betraktas i denna definition som en separat valuta; transaktioner som medför förändring av SDR-nettopositionen skall antingen vara transaktioner denominerade i SDR, alternativt transaktioner i utländsk valuta som motsvarar SDR korgens valutakomposition (i enlighet med respektive korgdefinition och viktning).

- *valutasvapp*: köp/försäljning avista av en valuta mot en annan, (avistaledet), samtidigt med försäljning/köp på termin av samma belopp av den första valutan mot den andra, (terminsledet).
- *valutatermin*: ett avtal enligt vilket parterna enas om att ett rent ("outright") köp eller en ren försäljning av ett visst belopp uttryckt i en utländsk valuta mot en annan valuta, oftast den nationella valutan, skall ske mer än två arbetsdagar efter avtalsdagen till ett visst pris. Terminsvalutakursen utgörs av den rådande avistakursen plus/minus en överenskommen över- eller underkurs.
- *värdepapper som innehas till förfallodagen*: värdepapper med fasta eller avtalade betalningar och fast löptid som Riksbanken avser inneha fram till förfallodagen.
- *värdeminskning*: en nedgång av återvinningsvärdet under det redovisade värdet.
- *värdepapperstermin*: ett avtal utanför fondbörs enligt vilket parterna på avtalsdagen enas om köp eller försäljning av ett räntebärande instrument (oftast en obligation eller en växel) med leverans på en viss dag i framtiden till ett visst pris.
- *värderegleringskonton*: konton i balansräkningen för bokföring av skillnaden i en tillgångs eller skulds värde mellan den justerade kostnaden för dess anskaffande och dess värde till marknadskursen vid slutet av en viss period, när marknadsvärdet för en tillgång är högre än anskaffningskostnaden och när marknadsvärdet för en skuld är lägre än anskaffningskostnaden. Här ingår skillnader både i noterade priser och i marknadsvärdet.
- *öronmärkt portfölj*: öronmärkta investeringar som innehas på balansräkningens tillgångssida som motpartsfonder bestående av värdepapper, egetkapitalinstrument, inlåning med fast löptid och avistakonton, andelar och/eller investeringar i dotterbolag. Den motsvarar en identifierbar post på balansräkningens skuldsida oavsett eventuella rättsliga eller andra begränsningar.
- *överkurs*: skillnaden mellan ett värdepappers parivärde och dess kurs då denna överstiger pari.
- *övertagande av säkerhet*: den handling då äganderätten övertas till värdepapper, lån eller andra tillgångar som Riksbanken erhållit som säkerhet för den ursprungliga fordran.

:

Bilaga 2. UPPSTÄLLNINGSFORM OCH VÄRDERINGSREGLER FÖR BALANSRÄKNINGEN

Balansräkningspost		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip
Tillgångar			
1	Guld	Fysiskt guld (dvs. tackor, mynt, plåtar, klimpar) i lager eller "på ingående". Icke-fysiskt guld, t.ex. tillgodohavanden på guldavistakonton (ej fördelade konton) eller i visstidsdeposition.	Marknadsvärdet
2	Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande utanför Sverige	Fordringar uttryckta i utländsk valuta på motparter hemmahörande utanför Sverige, inbegripet mellan- och överstatliga institutioner samt centralbanker utanför Sverige	
2.1	Fordringar på IMF	<p>a) Dragningsrätter inom reservtranchen (netto) Den nationella kvoten minus tillgodohavanden i svenska kronor som IMF förfogar över</p> <p>b) SDR Innehav av särskilda dragningsrätter (brutto)</p> <p>c) Övriga fordringar De allmänna lånearrangemangen GAB och NAB, lån enligt särskilda låneavtal, inlåning hos fonder som förvaltas av IMF.</p>	<p>a) Dragningsrätter inom reservtranchen (netto) Nominella värdet, omräknat till marknadsvalutakursen</p> <p>b) Särskilda dragningsrätter Nominella värdet, omräknat till marknadsvalutakursen</p> <p>c) Övriga fordringar Nominella värdet, omräknat till marknadsvalutakursen</p>
2.2	Banktillgodohavanden och värdepapper, lån och andra tillgångar	<p>a) Tillgodohavanden hos banker utanför Sverige (som inte ingår i tillgångsposten "Finansiella tillgångar") Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, dagslån, omvända repor</p>	<p>a) Tillgodohavanden hos banker utanför Sverige Nominella värdet, omräknat till marknadsvalutakursen</p>
		<p>b) Investeringar i värdepapper utanför Sverige (som inte ingår i tillgångsposten "Finansiella tillgångar") Skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer och penningmarknadspapper, egetkapitalinstrument som hålls som en del av valutareserven, samtliga utgivna av hemmahörande utanför Sverige</p>	<p>b) i) Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfallodagen Marknadskurs och marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>ii) Omsättningsbara instrument som klassificerats som "innehas till förfallodagen" Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>iii) Ej omsättningsbara värdepapper Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>iv) Omsättningsbara egetkapitalinstrument Marknadskurs och marknadsvalutakurs</p>
		<p>c) Andra externa lån (inlåning) utanför Sverige än sådana som ingår i tillgångsposten "Finansiella tillgångar"</p>	<p>c) Externa lån Inlåning till nominella värdet, omräknad till marknadsvalutakursen</p>
		<p>d) Övriga externa tillgångar</p>	<p>d) Övriga externa tillgångar Nominella värdet, omräknat till marknadsvalutakursen</p>
3	Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande i Sverige	<p>a) Investeringar i värdepapper inom Sverige (som inte ingår i tillgångsposten "Finansiella tillgångar")</p>	<p>a) i) Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfallodagen Marknadskurs och marknadsvalutakurs</p>

Balansräkningspost		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip
		Skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer och penningmarknadspapper, egetkapitalinstrument	<p>Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>ii) Omsättningsbara instrument som klassificerats som "innehas till förfallodagen" Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>lii) Ej omsättningsbara värdepapper Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>iv) Omsättningsbara egetkapitalinstrument Marknadskurs och marknadsvalutakurs</p>
		b) Övriga fordringar på hemmahörande i Sverige (som inte ingår i tillgångsposten "Finansiella tillgångar") Lån, inlåning, omvända repor, och diverse utlåning	b) Övriga fordringar Inlåning till nominellavärde omräknade till marknadsvalutakursen
4	Fordringar i svenska kronor på hemmahörande utanför Sverige		
		a) Tillgodohavanden hos banker utanför Sverige (som inte ingår i tillgångsposten "Finansiella tillgångar") Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, dagslån. Omvända repor med anknytning till hanteringen av värdepapper noterade i svenska kronor	a) Tillgodohavanden hos banker utanför Sverige Nominella värdet
		b) Investeringar i värdepapper utanför Sverige (som inte ingår i tillgångsposten "Finansiella tillgångar") Eget kapitalinstrument, skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer och penningmarknadspapper, samtliga utgivna av hemmahörande utanför Sverige	<p>b) i) Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfallodagen Marknadskurs Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>ii) Omsättningsbara instrument som klassificerats som "innehas till förfallodagen" Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>lii) Ej omsättningsbara värdepapper Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>iv) Omsättningsbara egetkapitalinstrument Marknadskurs</p>
		c) Andra lån utanför Sverige än sådana som ingår i tillgångsposten "Finansiella tillgångar"	c) Lån utanför Sverige Inlåning till nominellt värde
		d) Värdepapper utgivna av organisationer utanför Sverige (som inte ingår i tillgångsposten "Finansiella tillgångar") Värdepapper utgivna av mellan- eller	d) i) Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfallodagen Marknadskurs Eventuella över- eller underkurser

Balansräkningspost		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip
		överstatliga organisationer som t.ex. EIB, oberoende av geografisk belägenhet	amorteras ii) Omsättningsbara instrument som klassificerats som "innehas till förfallodagen" Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser amorteras lii) Ej omsättningsbara värdepapper Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser amorteras
5	Utlåning i svenska kronor till kreditinstitut i Sverige relaterad till penningpolitiska transaktioner	Posterna 5.1-5.5: Transaktioner avseende de olika penningpolitiska instrument som beskrivs i Regelverk för RIX och penningpolitiska instrument	
5.1	Huvudsakliga transaktioner	Transaktioner som görs för att styra räntor och hantera det finansiella systemets lånebehov i Riksbanken; transaktionerna genomförs i normala fall varje vecka och har i regel en löptid på en vecka. Det kan förekomma att löptiden är längre eller kortare än en vecka om det behövs, t.ex. med hänsyn till allmän helgdag	Nominella värdet eller repoanskaffningskostnad
5.3	Finjusterande transaktioner	Transaktioner som särskilt syftar till att stabilisera dagslåneräntan och att utjämna svängningar i det finansiella systemets lånebehov i Riksbanken över natten	Nominella värdet eller repoanskaffningskostnad
5.4	Strukturella transaktioner	Transaktioner som görs för att tillgodose den finansiella sektorns lånebehov på längre sikt och att påverka Riksbankens strukturella position gentemot den finansiella sektorn	Nominella värdet eller repoanskaffningskostnad
5.5	Utlåningsfacilitet	Facilitet för likviditet över natten till i förväg fastställd ränta mot godtagbara tillgångar som säkerhet (stående facilitet)	Nominella värdet eller repoanskaffningskostnad
5.6	Övrig utlåning	Övrig utlåning	Nominella värdet eller anskaffningskostnad
6	Övriga fordringar i svenska kronor på kreditinstitut i Sverige	Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, omvända repor med anknytning till förvaltningen av värdepappersportföljer i tillgångsposten "Värdepapper i svenska kronor utgivna av hemmahörande i Sverige". Korrespondentkonton hos icke inhemska kreditinstitut i Sverige. Övriga fordringar och transaktioner som inte hör samman med penningpolitiska transaktioner i Sverige.	Nominella värdet eller anskaffningskostnad
7	Värdepapper i svenska kronor utgivna av hemmahörande i Sverige		
7.1	Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften	Värdepapper som emitterats i Sverige och innehas i penningpolitiska syften.	a) Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfallodagen Marknadskurs Eventuella över- eller underkurser amorteras b) Omsättningsbara instrument som klassificerats som "innehas till förfallodagen" Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser



Balansräkningspost		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip
			<p>amorteras</p> <p>c) Ej omsättningsbara värdepapper Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser amorteras</p>
7.2	Andra värdepapper	Andra värdepapper än sådana som ingår i tillgångsposterna 7.1 "Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften och 11.3 "Finansiella tillgångar"; skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer, penningmarknadspapper som innehas i fast räkning, denominerade i svenska kronor, egetkapitalinstrument	<p>a) Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfallodagen Marknadskurs Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>b) Omsättningsbara instrument som klassificerats som "innehas till förfallodagen" Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>c) Ej omsättningsbara värdepapper Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>d) Omsättningsbara egetkapitalinstrument Marknadskurs</p>
11	Övriga tillgångar		
11.2	Materiella och immateriella anläggningstillgångar	Mark och byggnader, möbler och inventarier (inbegripet datorutrustning), datorprogramvara	Anskaffningskostnaden minus avskrivning
			Avskrivningstid(*):
			– Datorer och tillhörande maskin- och programvara samt motorfordon: 3-7 år
			– Inventarier, möbler och maskiner i byggnader: 5-7 år
			– Byggnader: 50 år
			Tele – säkerhet och kommunikation: 10 respektive 5 år
			Mark och konst avskrivs ej
			Aktivering av utgifter(*): limitbaserat Anskaffningskostnad exkl. moms under ett halvt prisbasbelopp enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring ingen aktivering. För internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar skall dock gränsen för vad som aktiveras vara högre.



Balansräkningspost	Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip
11.3 Finansiella tillgångar	<p>- Andelar och investeringar i dotterföretag , aktier som innehas av strategiska orsaker eller policyskäl</p> <p>- Värdepapper inklusive aktier och andra finansiella instrument och saldon (t.ex. inlåning med fast löptid och avistakonton) som innehas som en öronmärkt portfölj</p> <p>- Omvända repor med kreditinstitut i samband med förvaltningen av värdepappersportföljer i denna post</p>	<p>a) Omsättningsbara eget kapitalinstrument Marknadskurs</p> <p>b) Andelar och illikvida aktier samt egetkapitalinstrument som innehas som permanenta investeringar. Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning</p> <p>c) Investeringar i dotterföretag eller betydande intressen Substansvärdet</p> <p>d) Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfallodagen Marknadskurs Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>e) Omsättningsbara instrument som klassificeras som "innehas till förfallodagen" eller som innehas som en permanent investering Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över-underkurser amorteras</p> <p>f) Ej omsättningsbara värdepapper Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- underkurser amorteras</p> <p>g) Banktillgodohavanden och lån Nominellt värde, omräknat till marknadsvalutakurs om tillgodohavandena är i utländs valuta</p>
11.4 Derivatinstrument	Omvärderingsresultat för valutaterminer, valutasvappar, räntefuturekontrakt, räntesvappar, FRA-kontrakt och ränteterminer	Nettopositionen mellan avtalad terminskurs och avistaterminkursen omräknad i tillämpliga fall till marknadsvalutakursen
11.5 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	Inkomster som förfaller till betalning i framtiden men som avser rapporteringsperioden. Förutbetalda kostnader och betald upplupen ränta dvs upplupen ränta inköpt med ett värdepapper	Nominella värdet, utländsk valuta omräknad till marknadskursen
11.6 Övriga tillgångar	<p>Förskott, lån, andra mindre poster.</p> <p>Temporära värderingskonton (balanspost bara under året: realiserade förluster på omvärderingsdagar under året som inte täcks av respektive värderingskonton i skuldposten "Värderingskonton").</p> <p>Utestående fordringar som är resultatet av att någon av Riksbankens motparter inte fullgör sina skyldigheter inom ramen för Riksbankens kredittransaktioner.</p> <p>Tillgångar eller fordringar (gentemot tredje part) som övertagits och/eller förvärvats i samband med att säkerheter realiserats som ställts av en av Riksbankens motparter som inte fullgjort sina skyldigheter.</p>	<p>Nominella värdet/anskaffningskostnaden</p> <p>Temporära värderingskonton Omvärderingsskillnaden mellan den genomsnittliga anskaffningskostnaden och marknadsvärdet, utländsk valuta omräknad till marknadskursen</p> <p>Utestående fordringar (som är resultatet av någon av Riksbankens motparter inte fullgör sina skyldigheter) Nominellt värde/återvinningsvärde (före/efter avräkning av förluster)</p> <p>Tillgångar eller fordringar (gentemot tredje part) Anskaffningskostnad (omräknad till marknadsvalutakurs vid tidpunkten för förvärvet om den finansiella tillgången är denominerad i utländsk valuta)</p>

Balansräkningspost		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip
<i>Skulder och eget kapital</i>			
1	Utelöpande sedlar och mynt		
1.1	Sedlar	Utelöpande sedlar i svenska kronor	Nominella värdet
1.2	Mynt	Utelöpande mynt i svenska kronor	Nominella värdet
2	Skulder i svenska kronor till kreditinstitut i Sverige relaterade till penningpolitiska transaktioner	Posterna 2.2 och 2.4: Transaktioner avseende de olika penningpolitiska instrument som beskrivs i Regelverk för RIX och penningpolitiska instrument	
2.2	Inlåningsfacilitet	Inlåning över natten till förutbestämd ränta (stående facilitet).	Nominella värdet
2.4	Finjusterande transaktioner	Transaktioner som särskilt syftar till att stabilisera dagslåneräntan och att utjämna svängningar i det finansiellas systemets placeringsbehov i Riksbanken över natten	Nominella värdet eller repoanskaffningskostnad
2.6	Övrig inlåning	Övrig inlåning	Nominella värdet eller repoanskaffningskostnad
3	Övriga skulder i svenska kronor till kreditinstitut i Sverige	Repotransaktioner med anknytning till samtidiga omvända repor för förvaltning av värdepappersportföljer inom tillgångsposten "Värdepapper i svenska kronor utgivna av hemmahörande i Sverige". Övriga transaktioner utan samband med Riksbankens penningpolitiska transaktioner	Nominella värdet eller repoanskaffningskostnad
4	Emitterade skuldcertifikat	Likviditetsabsorberande transaktioner genom utgivning av Riksbankscertifikat	Anskaffningskostnad Eventuella underkurser amorteras
5	Skulder i svenska kronor till övriga hemmahörande i Sverige	Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, avistainlåning	Nominella värdet
6	Skulder i svenska kronor till hemmahörande utanför Sverige	Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, avistainlåning	Nominella värdet eller repoanskaffningskostnad
7	Skulder i utländsk valuta till hemmahörande i Sverige	Löpande räkningar. Skulder inom ramen för repor; oftast investeringstransaktioner med användning av tillgångar i utländsk valuta eller guld	Nominella värdet, omräknat till marknadsvalutakursen
8	Skulder i utländsk valuta till hemmahörande utanför Sverige	Löpande räkningar. Skulder inom ramen för repor, oftast investeringstransaktioner med användning av tillgångar i utländsk valuta eller guld	Nominella värdet, omräknat till marknadsvalutakursen
9	Motpost till särskilda dragningsrätter som tilldelats av IMF	Post uttryckt i SDR, som visar vilka SDR-belopp som ursprungligen tilldelades Riksbanken	Nominella värdet, omräknat till marknadsvalutakursen
12	Övriga skulder		
12.1	Derivatinstrument	Omvärderingsresultat för valutaterminer, valutasvappar, räntefuturekontrakt, räntesvappar, FRA-kontrakt och ränteterminer	Nettopositionen mellan avtalad terminskurs och avistaterminskursen omräknad i tillämpliga fall till marknadsvalutakursen
12.2	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	Utgifter som förfaller till betalning i framtiden men som avser rapporteringsperioden. Inkomster som erhållits under rapporteringsperioden men som avser en framtida period	Nominella värdet, utländsk valuta omräknad till marknadskursen
12.3	Övriga skulder	Skattekonton (bevakningskonton) m.m.	Nominella värdet eller anskaffningskostnaden
13	Avsättningar	Avsättningar för pensioner, valuta- ränte-, kredit- och guldprisrisker och för andra ändamål t.ex. förväntade framtida utgifter, avsättning för resultatförda utelöpande sedlar och mynt som upphört vara lagliga betalningsmedel	Anskaffningskostnaden/nominella värdet
14	Värderegleringskonton	Värderegleringskonton avseende prisrörelser (för guld, för alla typer av värdepapper i svenska kronor, för alla	Omvärderingsskillnaden mellan den genomsnittliga anskaffningskostnaden och



Balansräkningspost		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	
		typer av värdepapper i utländsk valuta, för marknadsvärderingsskillnader avseende ränteriskderivat); värdeglerskonton avseende valutakursrörelser (för alla nettovalutapositioner, inbegripet valutasvappar, valutaterminer och SDR)	marknadsvärdet; omräkning av utländsk valuta till marknadskursen	
15	Eget kapital			
	15.1 Grundfond	Inbetalt kapital	Nominella värdet	
	15.2 Reserver	I lag föreskrivna reserver och andra reserver.	Nominella värdet	
16	Årets resultat		Nominella värdet	

Bilaga 3. Riksbankens veckobalansräkning: Uppställningsform för publicering under kvartalet
(miljoner kronor)

Tillgångar	Ställning per den ...	Förändringar jämfört med föregående vecka avseende transaktioner	Skulder och eget kapital	Ställning per den ...	Förändringar jämfört med föregående vecka avseende transaktioner
<p>Guld</p> <p>Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande utanför Sverige</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fordringar på IMF - Banktillgodohavanden och värdepapper, lån och andra tillgångar <p>Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande i Sverige</p> <p>Fordringar i svenska kronor på hemmahörande utanför Sverige</p> <p>Utlåning i svenska kronor till kreditinstitut i Sverige relaterad till penningpolitiska transaktioner</p> <ul style="list-style-type: none"> - Huvudsakliga transaktioner - Finjusterande transaktioner - Strukturella transaktioner - Utlåningsfacilitet - Övrig utlåning <p>Övriga fordringar i svenska kronor på kreditinstitut i Sverige</p> <p>Värdepapper i svenska kronor utgivna av hemmahörande i Sverige</p> <ul style="list-style-type: none"> - Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften - Andra värdepapper <p>Övriga tillgångar</p>			<p>Utelöpande sedlar och mynt</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sedlar - Mynt <p>Skulder i svenska kronor till kreditinstitut i Sverige relaterade till penningpolitiska transaktioner</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inlåningsfacilitet - Finjusterande transaktioner - Övrig inlåning <p>Övriga skulder i svenska kronor till kreditinstitut i Sverige</p> <p>Emitterade skuldcertifikat</p> <p>Skulder i svenska kronor till övriga hemmahörande i Sverige</p> <p>Skulder i svenska kronor till hemmahörande utanför Sverige</p> <p>Skulder i utländsk valuta till hemmahörande i Sverige</p> <p>Skulder i utländsk valuta till hemmahörande utanför Sverige</p> <p>Motpost till särskilda dragningsrätter som tilldelats av IMF</p> <p>Övriga skulder</p> <p>Avsättningar</p> <p>Värderegleringskonton</p> <p>Eget kapital</p> <ul style="list-style-type: none"> - Grundfond - Reserver 		
Summa tillgångar			Summa skulder och eget kapital		

Bilaga 4. Riksbankens veckobalansräkning: Uppställningsform för publicering närmast efter kvartalsslut
(miljoner kronor)

Tillgångar	Ställning per den ...	Förändringar jämfört med föregående vecka avseende		Skulder och eget kapital	Ställning per den ...	Förändringar jämfört med föregående vecka avseende	
		transaktioner	värdereglering			transaktioner	värdereglering
Guld				Utelöpande sedlar och mynt			
Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande utanför Sverige				- Sedlar			
- Fordringar på IMF				- Mynt			
- Banktillgodohavanden och värdepapper, lån och andra tillgångar				Skulder i svenska kronor till kreditinstitut i Sverige relaterade till penningpolitiska transaktioner			
				- Inlåningsfacilitet			
				- Finjusterande transaktioner			
				- Övrig inlåning			
Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande i Sverige				Övriga skulder i svenska kronor till kreditinstitut i Sverige			
Fordringar i svenska kronor på hemmahörande utanför Sverige				Emitterade skuldcertifikat			
Utlåning i svenska kronor till kreditinstitut i Sverige relaterad till penningpolitiska transaktioner				Skulder i svenska kronor till övriga hemmahörande i Sverige			
- Huvudsakliga transaktioner				Skulder i svenska kronor till hemmahörande utanför Sverige			
- Finjusterande transaktioner				Skulder i utländsk valuta till hemmahörande i Sverige			
- Strukturella transaktioner				Skulder i utländsk valuta till hemmahörande utanför Sverige			
- Utlåningsfacilitet				Motpost till särskilda dragningsrätter som tilldelats av IMF			
- Övrig utlåning				Övriga skulder			
Övriga fordringar i svenska kronor på kreditinstitut i Sverige				Avsättningar			
Värdepapper i svenska kronor utgivna av hemmahörande i Sverige				Värderegleringskonton			
- Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften				Eget kapital			
- Andra värdepapper				- Grundfond			
Övriga tillgångar				- Reserver			
Summa tillgångar				Summa skulder och eget kapital			

Bilaga 5. Riksbankens årsbalansräkning
(miljoner kronor)

Tillgångar	Rapporteringsåret	Föregående år	Skulder och eget kapital	Rapporteringsåret	Föregående år
<p>Guld</p> <p>Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande utanför Sverige</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fordringar på IMF - Banktillgodohavanden och värdepapper, lån och andra tillgångar <p>Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande i Sverige</p> <p>Fordringar i svenska kronor på hemmahörande utanför Sverige</p> <p>Utlåning i svenska kronor till kreditinstitut i Sverige relaterad till penningpolitiska transaktioner</p> <ul style="list-style-type: none"> - Huvudsakliga transaktioner - Finjusterande transaktioner - Strukturella transaktioner - Utlåningsfacilitet - Övrig utlåning <p>Övriga fordringar i svenska kronor på kreditinstitut i Sverige</p> <p>Värdepapper i svenska kronor utgivna av hemmahörande i Sverige</p> <ul style="list-style-type: none"> - Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften - Andra värdepapper <p>Övriga tillgångar</p> <ul style="list-style-type: none"> - Materiella och immateriella anläggningstillgångar - Finansiella tillgångar - Derivatinstrument 			<p>Utelöpande sedlar och mynt</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sedlar - Mynt <p>Skulder i svenska kronor till kreditinstitut i Sverige relaterade till penningpolitiska transaktioner</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inlåningsfacilitet - Finjusterande transaktioner - Övrig inlåning <p>Övriga skulder i svenska kronor till kreditinstitut i Sverige</p> <p>Emitterade skuldcertifikat</p> <p>Skulder i svenska kronor till övriga hemmahörande i Sverige</p> <p>Skulder i svenska kronor till hemmahörande utanför Sverige</p> <p>Skulder i utländsk valuta till hemmahörande i Sverige</p> <p>Skulder i utländsk valuta till hemmahörande utanför Sverige</p> <p>Motpost till särskilda dragningsrätter som tilldelats av IMF</p> <p>Övriga skulder</p> <ul style="list-style-type: none"> - Derivatinstrument - Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter - Övriga skulder <p>Avsättningar</p>		

<ul style="list-style-type: none"> - Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter - Övriga tillgångar 	Värderegleringskonton Eget kapital - Grundfond - Reserver Årets resultat
Summa tillgångar	Summa skulder och eget kapital

Bilaga 6. Riksbankens årsresultaträkning

Resultaträkning för året som slutar den 31 december ...	Rapport- eringsår miljoner kronor	Föregående år miljoner kronor
Ränteintäkter		
Räntekostnader		
Nettoresultat av finansiella transaktioner, nedskrivningar och riskavsättningar		
Avgifts- och provisionsintäkter		
Avgifts- och provisionskostnader		
Erhållna utdelningar		
Övriga intäkter		
Summa nettointäkter		
Personalkostnader		
Administrationskostnader		
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		
Sedel- och myntkostnader		
Övriga kostnader		
Summa kostnader		
Årets resultat		