

**AZ EURÓPAI KÖZPONTI BANK (EU) 2015/1196 HATÁROZATA****(2015. július 2.)****az Európai Központi Bank éves beszámolójáról szóló EKB/2010/21 határozat módosításáról  
(EKB/2015/26)**

AZ EURÓPAI KÖZPONTI BANK KORMÁNYZÓTANÁCSA,

tekintettel a Központi Bankok Európai Rendszere és az Európai Központi Bank Alapokmányára és különösen annak 26.2. cikkére,

mivel:

- (1) Az EKB/2010/21 határozat <sup>(1)</sup> rendelkezik az Európai Központi Bank éves beszámolója elkészítésének szabályairól.
- (2) Tisztázni szükséges a nemzetek feletti vagy nemzetközi szervezetek által kibocsátott, az EU/2015/774 európai központi banki határozat <sup>(2)</sup> (EKB/2015/10) által létrehozott, a közszektor eszközeinek másodlagos piacon történő megvásárlására irányuló program keretében megvásárolt értékpapírokra vonatkozó jelentéstételi kötelezettséget, tekintettel ezeknek a 7.1. eszköztétel alatt történő jelentése biztosítására.
- (3) Ezen felül az EKB/2010/21 határozat I. melléklete további technikai módosításai is szükségessé váltak.
- (4) Ezért az EKB/2010/21 határozatot megfelelően módosítani kell,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

*1. cikk***Módosítás**

Az EKB/2010/21 határozat I. mellékletének helyébe ezen határozat melléklete lép.

*2. cikk***Hatálybalépés**Ez a határozat az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetést követő huszadik napon lép hatályba.

Kelt Frankfurt am Mainban, 2015. július 2-án.

*az EKB elnöke*

Mario DRAGHI

<sup>(1)</sup> EKB/2010/21 határozat (2010. november 11.) az Európai Központi Bank éves beszámolójáról (HL L 35., 2011.2.9., 1. o.).

<sup>(2)</sup> Az Európai Központi Bank (EU) 2015/774 határozata (2015. március 4.) a közszektor eszközeinek másodlagos piacon történő megvásárlására irányuló programról (EKB/2015/10) (HL L 121., 2015.5.14., 20. o.).

## MELLÉKLET

## „I. MELLÉKLET

## A MÉRLEG TARTALMA ÉS ÉRTÉKELÉSÉNEK SZABÁLYAI

## ESZKÖZÖK

Mérlegétel	A mérlegételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
1. <b>Arany és aranyra szóló követelések</b>	Fizikailag létező arany (pl. rudak, érmék, lemezek, rögök) raktáron vagy »leszállítás alatt«. Aranykövetelések, mint például a látra szóló aranszámlák, lekötött betétek, valamint a következő ügyletekből származó aranykövetelések: a) felértékelési és leértékelési ügyletek; valamint b) az arany helyével és tisztaságával kapcsolatos swapügyletek, amikor a kiadás és az átvétel között egy munkanapnál hosszabb idő telik el	Piaci érték
2. <b>Euroövezeten kívüli rezidensekkel szemben fennálló, külföldi fizetőeszközben denominált követelések</b>	Euroövezeten kívül rezidens szerződő felekkel szembeni, devizában denominált követelések, beleértve a nemzetközi és a nemzetek feletti szervezeteket és az euroövezeten kívüli központi bankokat	
2.1. <b>Követelések a Nemzetközi Valutalappal (IMF) szemben</b>	<p>a) <b>A tartalékkvótán belüli lehívási jogok (nettó)</b> A nemzeti kvóta, csökkentve az IMF rendelkezésére álló euroegyenleggel. Az IMF 2. számú számlája (euroszámla az igazgatási költségekre) beszámítható ebbe a tételbe vagy az »Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, euróban denominált kötelezettségek« közé</p> <p>b) <b>Különleges lehívási jogok</b> Különleges lehívási jogok (SDR) állományai (bruttó)</p> <p>c) <b>Egyéb követelések</b> Általános hitelmegállapodás, különleges kölcsönnyújtási megállapodás alapján felvett kölcsönök, betétek az IMF kezelésében lévő alapoknak</p>	<p>a) <b>A tartalékkvótán belüli lehívási jogok (nettó)</b> Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva</p> <p>b) <b>Különleges lehívási jogok</b> Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva</p> <p>c) <b>Egyéb követelések</b> Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva</p>
2.2. <b>Bankokkal szembeni számlakövetelések, értékpapírbefektetések, külső hitelek és egyéb külső eszközök</b>	<p>a) <b>Az euroövezeten kívüli bankokkal szemben fennálló, a 11.3. »Egyéb pénzügyi eszközök« tételben fel nem tüntetett számlakövetelések</b> Folyószámlák, lekötött betétek, látra szóló betétek, fordított repoügyletek</p>	<p>a) <b>Az euroövezeten kívüli bankokkal szembeni számlakövetelések</b> Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva</p>

Mérlegétel	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
	<p>b) <b>Az euroövezeten kívüli, a 11.3. »Egyéb pénzügyi eszközök« tételben fel nem tüntetett értékpapír-befektetések</b> A devizatartalék részeként tartott, euroövezeten kívüli rezidensek által kibocsátott minden kötelezvény, kötvény, váltó, kamatszelvény nélküli kötvény, pénzügyi papír és tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentum</p> <p>c) <b>Az euroövezeten kívüli, a 11.3. »Egyéb pénzügyi eszközök« eszköztételben fel nem tüntetett külső hitelek (betétek)</b></p> <p>d) <b>Egyéb külső eszközök</b> Euroövezeten kívüli bankjegyek és érmék</p>	<p>b) i. <b>Forgalomképes értékpapírok, a lejáratig megtartásra kerülő értékpapírok kivételével</b> Piaci áron és devizapiaci árfolyamon számítva Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>ii. <b>Lejáratig megtartásra kerülőként besorolt, forgalomképes értékpapírok</b> Az értékvesztésre tekintettel és devizapiaci árfolyamon számítva Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>iii. <b>Nem forgalomképes értékpapírok</b> Az értékvesztésre tekintettel és devizapiaci árfolyamon számítva Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>iv. <b>Tulajdoni részesedést megtestesítő forgalomképes instrumentumok</b> Piaci áron és devizapiaci árfolyamon számítva</p> <p>c) <b>Külső hitelek</b> Betétek névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva</p> <p>d) <b>Egyéb külső eszközök</b> Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva</p>
<p>3. <b>Devizában denominált, euroövezeti rezidensekkel szemben fennálló követelések</b></p>	<p>a) <b>Az euroövezeten belüli, a 11.3. »Egyéb pénzügyi eszközök« eszköztételben fel nem tüntetett értékpapír-befektetések</b> A devizatartalék részeként tartott, euroövezeti rezidensek által kibocsátott minden kötelezvény, kötvény, váltó, kamatszelvény nélküli kötvény, pénzügyi papír és tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentum</p>	<p>a) i. <b>Forgalomképes értékpapírok, a lejáratig megtartásra kerülő értékpapírok kivételével</b> Piaci áron és devizapiaci árfolyamon számítva Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>ii. <b>Lejáratig megtartásra kerülőként besorolt, forgalomképes értékpapírok</b> Az értékvesztésre tekintettel és devizapiaci árfolyamon számítva Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>iii. <b>Nem forgalomképes értékpapírok</b> Az értékvesztésre tekintettel és devizapiaci árfolyamon számítva Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>iv. <b>Tulajdoni részesedést megtestesítő forgalomképes instrumentumok</b> Piaci áron és devizapiaci árfolyamon számítva</p>

Mérlegétel	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
	<p>b) <b>Az euroövezeti rezidensekkel szemben fennálló, a 11.3. »Egyéb pénzügyi eszközök« eszköztételben fel nem tüntetett egyéb követelések</b></p> <p>Hitelek, betétek, fordított repoügyletek, vegyes kölcsönnyújtás</p>	<p>b) <b>Egyéb követelések</b></p> <p>Betétek és vegyes kölcsönnyújtás névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva</p>
4. Euroövezeten kívüli rezidensekkel szemben fennálló, euróban denominált követelések		
4.1. Bankokkal szembeni egyenlegek, értékpapír-befektetések és hitelek	<p>a) <b>Az euroövezeten kívüli bankokkal szemben fennálló, a 11.3. »Egyéb pénzügyi eszközök« eszköztételben fel nem tüntetett számlakövetelések</b></p> <p>Folyószámlák, lekötött betétek, látra szóló betétek, az euróban demonimált értékpapírok kezelésével kapcsolatos fordított repoügyletek</p> <p>b) <b>Az euroövezeten kívüli, a 11.3. »Egyéb pénzügyi eszközök« tételben fel nem tüntetett értékpapír-befektetések</b></p> <p>Euroövezeten kívüli rezidensek által kibocsátott, minden tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentum, kötelezvény, kötvény, váltó, kamatszelvény nélküli kötvény, pénzügyi papír</p> <p>c) <b>Az euroövezeten kívüli, a 11.3. »Egyéb pénzügyi eszközök« eszköztételben fel nem tüntetett hitelek</b></p> <p>d) <b>Az euroövezeten kívüli felek által kibocsátott, a 11.3. »Egyéb pénzügyi eszközök« eszköztételben fel nem tüntetett értékpapírok, és a 7.1. »Monetáris politikai célokból tartott értékpapírok« eszköztétel.</b></p> <p>Nemzetek feletti vagy nemzetközi szervezetek, például az Európai Beruházási Bank által kibocsátott értékpapírok, függetlenül azok földrajzi helyétől, és nem monetáris politikai célokból megvásárolva.</p>	<p>a) <b>Az euroövezeten kívüli bankokkal szembeni számlakövetelések</b></p> <p>Névértéken</p> <p>b) i. <b>Forgalomképes értékpapírok, a lejáratig megtartásra kerülő értékpapírok kivételével</b></p> <p>Piaci áron</p> <p>Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>ii. <b>Lejáratig megtartásra kerülőként besorolt, forgalomképes értékpapírok</b></p> <p>Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken</p> <p>Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>iii. <b>Nem forgalomképes értékpapírok</b></p> <p>Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken</p> <p>Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>iv. <b>Tulajdoni részesedést megtestesítő forgalomképes instrumentumok</b></p> <p>Piaci áron</p> <p>c) <b>Euroövezeten kívüli felek részére nyújtott hitelek</b></p> <p>Betétek névértéken</p> <p>d) i. <b>Forgalomképes értékpapírok, a lejáratig megtartásra kerülő értékpapírok kivételével</b></p> <p>Piaci áron</p> <p>Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>ii. <b>Lejáratig megtartásra kerülőként besorolt, forgalomképes értékpapírok</b></p> <p>Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken</p> <p>Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p>

Mérlegtétel	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
		iii. <b>Nem forgalomképes értékpapírok</b> Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell
4.2. <b>Az ERM II alapján nyújtott hitelből származó követelések</b>	Az ERM II feltételeinek megfelelő hitelnyújtás	Névértéken
5. <b>Monetáris politikai műveletekkel kapcsolatos, euróban denominált hitelnyújtás euroövezetbeli hitelintézetek részére</b>	Az 5.1-től 5.5-ig felsorolt tételek: az (EU) 2015/510 iránymutatásban <sup>(1)</sup> (EKB/2014/60) meghatározott, megfelelő monetáris politikai eszközöknek megfelelő ügyletek	
5.1. <b>Irányadó refinanszírozási műveletek</b>	Rendszeres likviditásbővítő penziós ügyletek, heti gyakorisággal és általában egyheti lejáráttal	Névértéken vagy repo bekerülési értéken
5.2. <b>Hosszabb lejáratú refinanszírozási műveletek</b>	Rendszeres likviditásbővítő penziós ügyletek, havi gyakorisággal és általában háromhavi lejáráttal	Névértéken vagy repo bekerülési értéken
5.3. <b>Finomhangoló penziós műveletek</b>	Eseti alapon finomhangolás céljából végrehajtott penziós ügyletek	Névértéken vagy repo bekerülési értéken
5.4. <b>Strukturális penziós műveletek</b>	Az eurorendszer pénzügyi szektorral szembeni strukturális pozíciójának kiigazítása céljából végrehajtott penziós ügyletek	Névértéken vagy repo bekerülési értéken
5.5. <b>Aktív oldali rendelkezésre állás</b>	Egynapos likviditási lehetőség előre meghatározott kamatlábbal, elfogadható eszközök ellenében (jegybanki rendelkezésre állás)	Névértéken vagy repo bekerülési értéken
5.6. <b>Fedezetkiegészítési felhívással kapcsolatos hitelek</b>	Hitelintézeteknek nyújtott kiegészítő hitel, amely ugyanezen hitelintézetek által más hitellel kapcsolatban benyújtott fedezeti eszközök értéknövekedéséből ered	Névértéken vagy bekerülési értéken
6. <b>Euroövezeti hitelintézetekkel szembeni egyéb, euróban denominált követelések</b>	Folyószámlák, lekötött betétek, látra szóló betétek, a 7. »Euroövezeti rezidensek euróban denominált értékpapírjai« (beleértve az euroövezeten belüli korábbi devizatartalékok átalakításából eredő ügyleteket) eszköztételben szereplő értékpapír-portfóliók kezelésével kapcsolatos fordított repoügyletek és egyéb követelések. Euroövezeti, nem hazai hitelintézeteknél vezetett levelezőbanki számlák. Az eurorendszer monetáris politikai műveletein kívül eső egyéb követelések és műveletek	Névértéken vagy bekerülési értéken

Mérlegtételek	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
7. <b>Euroövezeti rezidensek euróban denominált értékpapírai</b>		
7.1. <b>Monetáris politikai célokból tartott értékpapírok</b>	Monetáris politikai célokból tartott értékpapírok (ideértve a nemzetek feletti vagy nemzetközi szervezetek vagy multilaterális fejlesztési bankok által kibocsátott, monetáris politikai célokból megvásárolt értékpapírokat is, függetlenül azok földrajzi helyétől). Finomhangolás céljából vásárolt EKB-kötvények	<p>a) <b>Forgalomképes értékpapírok</b> Monetáris politikai megfontolásoktól függetlenül az alábbiak szerint elszámolva:</p> <p>i. <b>Piaci áron</b> Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>ii. <b>Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken (bekerülési értéken, amikor az értékvesztést a céltartalék fedezi a 13. b) »Céltartalékok« tételben a forrásoldalon)</b> Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>b) <b>Nem forgalomképes értékpapírok</b> Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p>
7.2. <b>Egyéb értékpapírok</b>	A 7.1. »Monetáris politikai célokból tartott értékpapírok« és a 11.3. »Egyéb pénzügyi eszközök« eszköztételben fel nem tüntetett értékpapírok: euróban denominált kötelezvények, kötvények, váltók, kamatszelvény nélküli kötvények, közvetlenül tartott pénzügyi papírok (beleértve az EMU előtti időszakból származó állampapírokat). Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok	<p>a) <b>Forgalomképes értékpapírok, a lejáratig megtartásra kerülő értékpapírok kivételével</b> Piaci áron Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>b) <b>Lejáratig megtartásra kerülőként besorolt, forgalomképes értékpapírok</b> Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>c) <b>Nem forgalomképes értékpapírok</b> Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>d) <b>Tulajdoni részesedést megtestesítő forgalomképes instrumentumok</b> Piaci áron</p>
8. <b>Euróban denominált államháztartási adósság</b>	Az EMU előtti időszakból származó, állammal szembeni követelések (nem forgalomképes értékpapírok, hitelek)	Betétek/hitelek névértéken, a nem forgalomképes értékpapírok bekerülési értéken
9. <b>Eurorendszeren belüli követelések</b>		
9.1. <b>EKB-kötvények kibocsátásával kapcsolatos követelések</b>	Az EKB-kötvények kibocsátásából eredő, az NKB-kal szemben fennálló eurorendszeren belüli követelések	Bekerülési értéken

Mérlegétel	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
9.2. <b>Az eurorendszeren belüli eurobankjegy-elosztással kapcsolatos követelések</b>	Az EKB/2001/29 határozat (?) alapján az EKB bankjegy-kibocsátásával kapcsolatos követelések	Névértéken
9.3. <b>Az eurorendszeren belüli egyéb követelések (nettó)</b>	<p>Az alábbi altételek nettó pozíciója:</p> <p>a) Az NKB-k TARGET2-számláinak és levezetőbanki számláinak egyenlegéből származó nettó követelések, azaz a követelések és a kötelezettségek nettó egyenlege. Lásd még a 10.2. »Az eurorendszeren belüli egyéb kötelezettségek (nettó)« tételt a forrásoldalon.</p> <p>b) Egyéb esetlegesen felmerülő, euróban denominált, eurorendszeren belüli követelések, beleértve az EKB bevételének év közben történő felosztását az NKB-k között</p>	<p>a) Névértéken</p> <p>b) Névértéken</p>
10. <b>Elszámolás alatt álló tételek</b>	Elszámolási számlaegyenlegek (követelések), beleértve a fizetésre bemutatott csekkek elszámolásával kapcsolatos időeltolódást	Névértéken
11. <b>Egyéb eszközök</b>		
11.1. <b>Euroövezetbeli érmék</b>	Euroérmék	Névértéken
11.2. <b>Tárgyi eszközök és immateriális eszközök</b>	Földterület és épületek, bútor és berendezés (beleértve a számítástechnikai eszközöket), szoftver	<p>Értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken</p> <p>Az értékcsökkenési leírás az eszköz csökkenthető értékének szisztematikus leírása az eszköz hasznos élettartama alatt A hasznos élettartam az az időszak, amely során a tárgyi eszköz várhatóan a jogalany részére használat céljából rendelkezésére áll Az egyes lényeges tárgyi eszközök hasznos élettartamát rendszeresen felül lehet vizsgálni, amennyiben az elvárások eltérnek a korábbi becslésektől. A főbb eszközök állhatnak különböző hasznos élettartammal bíró összetevőkből. Az ilyen összetevők élettartamát egyénileg becsülik meg</p> <p>Az immateriális eszközök bekerülési értékének része az immateriális eszköz megszerzésének költsége is A többi közvetlen vagy közvetett költséget költségként kell elszámolni</p> <p>A kiadások tőkésítése: értékhatár alapján (HÉA nélkül számított 10 000 euro alatti összeg esetén: nincs tőkésítés)</p>

Mérlegtétel	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
11.3. <b>Egyéb pénzügyi eszközök</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Egyéb részesedések és leányvállalatokba történő befektetések, stratégiai/politikai célokból tartott tulajdoni részesedések</li> <li>— Az előírányzott portfólió részeként tartott értékpapírok, beleértve a tulajdoni részesedéseket és más pénzügyi eszközöket, valamint számlaegyenlegeket, ideértve a lekötött betéteket és a folyószámlákat is</li> <li>— Fordított repoügyletek hitelintézetekkel az ebben a tételben szereplő értékpapír-portfóliók kezelésére</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) <b>Tulajdoni részesedést megtestesítő forgalomképes instrumentumok</b> Piaci áron</li> <li>b) <b>Részesedések és nem likvid tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok, és minden más, tartós befektetésként tartott tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentum</b> Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken</li> <li>c) <b>Befektetések leányvállalatokba vagy jelentős érdekeltségek</b> Nettó eszközértéken</li> <li>d) <b>Forgalomképes értékpapírok, a lejáratig tartott értékpapírok kivételével</b> Piaci áron Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</li> <li>e) <b>Lejáratig megtartásra kerülőként besorolt, vagy tartós befektetésként tartott forgalomképes értékpapírok</b> Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</li> <li>f) <b>Nem forgalomképes értékpapírok</b> Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken</li> <li>g) <b>Bankokkal szembeni egyenlegek és hitelek</b> Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva, ha az egyenleg/betét devizában denominált</li> </ul>
11.4. <b>Mérlegen kívüli instrumentumok átértékelési különbözetei</b>	Határidős devizaügyletek, devizaswapügyletek, kamatlábswapügyletek (kivéve, ha azokhoz napi változó letét kapcsolódik), határidős kamatláb-megállapodások, határidős értékpapírügyletek, azonnali devizaügyletek értékelési eredményei (kötési nap és lejárat nap között)	A határidős és az azonnali ügylet közötti nettó pozíció, devizapiaci árfolyamon
11.5. <b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	Bevétel, amely nem a tárgyidőszakban esedékes, de arra vonatkozik. Aktív időbeli elhatárolások és kifizetett felhalmozódott kamatok, azaz az értékpapírral megvásárolt, felhalmozott kamat	Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva
11.6. <b>Vegyes tételek</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Előlegek, kölcsönök, egyéb kisebb tételek Hitelek kezelése megbízásos alapon</li> <li>b) Ügyfelek aranybetéteivel kapcsolatos befektetések</li> <li>c) Nyugdíjalapokkal kapcsolatos nettó követelések</li> <li>d) Az eurorendszer hitelműveleteivel összefüggésben az eurorendszer szerződő feleinek nemteljesítéséből származó, fennálló követelések</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Névértéken/bekerülési értéken</li> <li>b) Piaci értéken</li> <li>c) A 24. cikk (2) bekezdésének megfelelően</li> <li>d) Névértéken/megtérítési értéken (a veszteségek elszámolása előtt/után)</li> </ul>



Mérlegtétel	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
	e) Az eurorendszer nemteljesítő szerződő felei által biztosított fedezet végrehajtásával összefüggésben érvényesített és/vagy megszerzett eszközök vagy követelések (harmadik felekkel szemben)	e) Bekerülési érték (devizapiaci árfolyamon átszámítva a megszerzés időpontjában, amennyiben a pénzügyi eszközök külföldi fizetőeszközben denomináltak)
12. <b>Mérleg szerinti tárgyévi veszteség</b>		Névértéken

(<sup>1</sup>) Az Európai Központi Bank (EU) 2015/510 iránymutatása (2014. december 19.) az eurorendszer monetáris politikához kötődő kérések végrehajtásáról (EKB/2014/60) (HL L 91., 2015.4.2., 3. o.).

(<sup>2</sup>) Az eurobankjegyek kibocsátásáról szóló, 2010. december 13-i EKB/2010/29 határozat (HL L 35., 2011.2.9., 26. o.).

#### FORRÁSOK

Mérlegtétel	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
1. <b>Forgalomban lévő bankjegyek</b>	Az EKB által kibocsátott eurobankjegyek az EKB/2010/29 határozat szerint	Névértéken
2. <b>Monetáris politikai műveletekkel kapcsolatos, euróban denominált kötelezettségek euroövezetbeli hitelintézetekkel szemben</b>	A 2.1., 2.2., 2.3. és 2.5. tételek: eurobetétek az (EU) 2015/510 iránymutatásban (EKB/2014/60) leírtaknak megfelelően	
2.1. <b>Folyószámlák (beleértve a kötelező tartalékokat)</b>	Olyan hitelintézetek euroszámlái, amelyek szerepelnek a KBER Alapokmánya szerint tartalékképzésre kötelezett hitelintézetek felsorolásában. Ez a tétel elsősorban a kötelező tartalékok könyvelésére szolgáló számlákat tartalmazza	Névértéken
2.2. <b>Betéti rendelkezésre állás</b>	Egynapos, látra szóló betétek, előre meghatározott kamatlábbal (jegybanki rendelkezésre állás)	Névértéken
2.3. <b>Lekötött betétek</b>	Betétgyűjtés a finomhangoló műveletekkel összefüggő likviditásszűkítés céljából	Névértéken
2.4. <b>Finomhangoló penziós műveletek</b>	Monetáris politikával kapcsolatos ügyletek likviditásszűkítés céljából	Névértéken vagy repo bekerülési értéken
2.5. <b>Fedezetkiegészítési felhívással kapcsolatos betétek</b>	Hitelintézetek betétei, amelyek az ugyanazon hitelintézeteknek nyújtott hitelekkel kapcsolatos fedezeti eszközök értékének csökkenéséből erednek	Névértéken

Mérlegtételek	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
3. <b>Euroövezetbeli hitelintézetekkel szembeni egyéb, euróban denominált kötelezettségek</b>	Egyidejűleg végrehajtott fordított repoügyletekkel kapcsolatos repoügyletek a 7. »Euroövezeti rezidensek euróban denominált értékpapírjai« eszköztétel alatt szereplő értékpapír-portfóliók kezelésére. Az eurorendszer monetáris politikai műveletein kívül eső egyéb műveletek. A hitelintézetek folyószámláitól eltérő egyéb számlái	Névértéken vagy repo bekerülési értéken
4. <b>Kibocsátott EKB-kötvények</b>	Az (EU) 2015/510 iránymutatásban (EKB/2014/60) leírtaknak megfelelő kötvények. Likviditásszűkítés céljából kibocsátott diszkont értékpapírok	Bekerülési értéken Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell
5. <b>Egyéb euroövezeti rezidensekkel szembeni, euróban denominált kötelezettségek</b>		
5.1. <b>Az állammal szembeni kötelezettségek</b>	Folyószámlák, lekötött betétek, látra szóló betétek	Névértéken
5.2. <b>Egyéb kötelezettségek</b>	Alkalmazottak, vállalatok és ügyfelek folyószámlái, beleértve azokat a pénzügyi intézményeket, amelyek mentesek a tartalékképzési kötelezettség alól (lásd a 2.1. tételt a forrásoldalon); lekötött betétek, látra szóló betétek	Névértéken
6. <b>Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, euróban denominált kötelezettségek</b>	Más bankok, központi bankok, nemzetközi/nemzetek feletti szervezetek (beleértve az Európai Bizottságot) folyószámlái, lekötött betétei, látra szóló betétei (beleértve a fizetés céljából fenntartott számlákat és a tartalékképzés céljából fenntartott számlákat); egyéb betétesek folyószámlái. Egyidejűleg végrehajtott fordított repoügyletekkel kapcsolatos repoügyletek euróban denominált értékpapírok kezelése céljából. Az eurót be nem vezetett tagállamok központi bankjai TARGET2 számláinak egyenlege	Névértéken vagy repo bekerülési értéken
7. <b>Euroövezeti rezidensekkel szembeni, devizában denominált kötelezettségek</b>	Folyószámlák. Folyószámlák, repoügyletek szerinti kötelezettségek; általában devizaeszközt vagy aranyat felhasználó befektetési ügyletek	Névértéken, átváltás az év végi piaci devizaárfolyamon
8. <b>Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, devizában denominált kötelezettségek</b>		

Mérlegétel	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
8.1. <b>Betétek, egyenlegek és egyéb kötelezettségek</b>	Folyószámlák. Folyószámlák, repoügyletek szerinti kötelezettségek; általában devizaeszközt vagy aranyat felhasználó befektetési ügyletek	Névértéken, átváltás az év végi piaci devizaárfolyamon
8.2. <b>Az ERM II alapján felvett hitelből származó kötelezettségek</b>	Az ERM II feltételeinek megfelelő hitelfelvétel	Névértéken, átváltás az év végi piaci devizaárfolyamon
9. <b>Az IMF által kiosztott különleges lehívási jogok ellentételezése</b>	SDR-ben denominált tétel, amely az adott ország/NKB részére eredetileg kiosztott különleges lehívási jogok (SDR) összegét mutatja	Névértéken, átváltás az év végi piaci devizaárfolyamon
10. <b>Eurorendszeren belüli kötelezettségek</b>		
10.1. <b>A devizatartalékátadás mértékének megfelelő kötelezettségek</b>	EKB-mérlegétel, euróban denominálva	Névértéken
10.2. <b>Az eurorendszeren belüli egyéb kötelezettségek (nettó)</b>	Az alábbi altételek nettó pozíciója: a) az NKB-k TARGET2-számláinak és levelezőbanki számláinak egyenlegéből származó nettó követelések, azaz a követelések és a kötelezettségek nettó egyenlege. Lásd még a 9.3. »Az eurorendszeren belüli egyéb követelések (nettó)« eszköztételt b) egyéb esetlegesen felmerülő, euróban denominált, eurorendszeren belüli kötelezettségek, beleértve az EKB bevételeinek év közben történő felosztását az NKB-k között	a) Névértéken b) Névértéken
11. <b>Elszámolás alatt álló tételek</b>	Elszámolási számlaegyenlegek (kötelezettségek), beleértve a folyamatban levő zsróátutalásokat	Névértéken
12. <b>Egyéb kötelezettségek</b>		
12.1. <b>Mérlegen kívüli instrumentumok ártékelési különbözetei</b>	Határidős devizaügyletek, devizaswapügyletek, kamatlábswapügyletek (kivéve, ha azokhoz napi változó letét kapcsolódik), határidős kamatláb-megállapodások, határidős értékpapírügyletek, azonnali devizaügyletek értékelési eredményei (kötési nap és lejárat nap között)	A határidős és az azonnali ügylet közötti nettó pozíció, devizapiaci árfolyamon
12.2. <b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	Jövőbeni időszakban esedékes költség, amely a tárgyidőszakra vonatkozik. A tárgyidőszakban kapott bevétel, amely jövőbeni időszakra vonatkozik	Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva

Mérlegétel	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
12.3. <b>Vegyes tételek</b>	<p>a) Adószámlák (függőszámlák) Devizahitellel vagy garanciával fedezett számlák. Egyidejűleg végrehajtott fordított repoügyletekkel kapcsolatos repoügyletek hitelintézetekkel, a 11.3. »Egyéb pénzügyi eszközök« eszköztétel alatt szereplő értékpapír-portfóliók kezelésére. Kötelező betétek a tartalékok kivételével. Egyéb kisebb tételek. Források kezelése megbízáson alapon.</p> <p>b) Ügyfelek aranybetétei</p> <p>c) Nyugdíjalapokkal kapcsolatos nettó kötelezettségek</p>	<p>a) Névértéken vagy (repó) bekerülési értéken</p> <p>b) Piaci érték</p> <p>c) A 24. cikk (2) bekezdésének megfelelően</p>
13. <b>Céltartalékok</b>	<p>a) Árfolyam-, kamat-, hitel- és aranyárkockázatokra és más célokra, például várható jövőbeni kiadásokra és a KBER Alapokmányának 48.2. cikke szerinti hozzájárulásokra az olyan tagállamok központi bankjai tekintetében, amelyek eltérését hatályon kívül helyezték</p> <p>b) Monetáris politikai műveletekből származó partner- vagy hitelkockázatokra</p>	<p>a) Bekerülési értéken/névértéken</p> <p>b) Névértéken (az EKB Kormányzótanácsa általi év végi értékelés alapján)</p>
14. <b>Átértékelési számlák</b>	<p>a) Árfolyammozgásokhoz kapcsolódó átértékelési számlák aranyra, mindenfajta, euróban denominált értékpapírra, mindenfajta, külföldi pénznemben denominált értékpapírra, opciókra; kamatkockázati származékos ügyletekhez kapcsolódó piaci értékelési különbözetek; a deviza-árfolyammozgásokhoz kapcsolódó átértékelési számlák (mindenfajta nettó deviza pozíció, ideértve a devizawapügyleteket, határidős devizaügyleteket és a különleges lehívási jogokat)</p> <p>Az olyan tagállamok központi bankjainak a KBER Alapokmányának 48.2. cikke szerinti hozzájárulásaiból eredő egyedi átértékelési számlák, amelyek eltérését hatályon kívül helyezték. Lásd a 13. cikk (2) bekezdését</p> <p>b) A munkaviszony megszűnése utáni juttatásokkal kapcsolatos nettó meghatározott juttatási kötelezettség (eszköz) újraértékelésének eredménye, amely az alábbi altételek nettó pozíciója:</p> <p>i. Az aktuáriusi nyereségek és veszteségek a meghatározott juttatási kötelelem jelenértékében</p>	<p>a) Az átlagköltség és a piaci érték közötti átértékelési különbözet, a devizát a piaci árfolyamon kell átszámítani</p> <p>b) A 24. cikk (2) bekezdésének megfelelően</p>

Mérlegkételet	A mérlegkételet tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
	ii. A program eszközeinek hozama, ide nem értve a nettó meghatározott juttatási kötelezettség (eszköz) nettó kamatát iii. Az eszközértékhatár hatásában bekövetkezett bármilyen változás, ide nem értve a nettó meghatározott juttatási kötelezettség (eszköz) nettó kamatát	
<b>15. Tőke és tartalékok</b>		
<b>15.1. Tőke</b>	Befizetett tőke	Névértéken
<b>15.2. Tartalékok</b>	A KBER Alapokmányának 33. cikke szerinti kötelező tartalékok, és a KBER Alapokmányának 48.2. cikke szerinti hozzájárulások azon tagállamok központi bankjai tekintetében, amelyek eltérését hatályon kívül helyezték	Névértéken
<b>16. Mérleg szerinti tárgyévi nyereség</b>		Névértéken”