II

(Nem jogalkotási aktusok)

HATÁROZATOK

AZ EURÓPAI KÖZPONTI BANK (EU) 2021/2040 HATÁROZATA

(2021. november 11.)

az Európai Központi Bank éves beszámolójáról szóló (EU) 2016/2247 határozat módosításáról (EKB/2021/52)

AZ EURÓPAI KÖZPONTI BANK KORMÁNYZÓTANÁCSA,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

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

mivel:

(1) Az (EU) 2016/2247 európai központi banki határozat ([1]) (EKB/2016/35) rendelkezik az Európai Központi Bank (EKB) éves beszámolója elkészítésének szabályairól.

(2) Az I. melléklet technikai módosításaira a következő célokból van szükség: a) az eurorendszeren belüli összhang biztosítása a nemzetközi szervezetekkel szembeni számlakövetelésekkel és az általuk kibocsátott értékpapírokkal kapcsolatos pénzügyi beszámolók tekintetében; b) a nemteljesítő értékpapírok osztályozásának a vegyes tételek részeként történő lehetővé tétele a mérleg eszközoldalán; valamint c) a hitel- és pénzintézetek pénzeszközei és számlái osztályozásának egyértelműsítése a mérleg forrásoldalán.

(3) Ezért az (EU) 2016/2247 határozatot (EKB/2016/35) ennek megfelelően módosítani kell,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

Módosítás

Az (EU) 2016/2247 határozat (EKB/2016/35) I. mellékletének helyébe e határozat melléklete lép.

2. cikk

Hatálybalépés

Ez a határozat 2021. december 31-én lép hatályba.

([1]) Az Európai Központi Bank (EU) 2016/2247 határozata (2016. november 3.) az Európai Központi Bank éves beszámolójáról (EKB/2016/35) (HL L 347., 2016.12.20., 1. o.).

Kelt Frankfurt am Mainban, 2021. november 11-én.

az EKB elnöke
Christine LAGARDE

MELLÉKLET

Az (EU) 2016/2247 határozat (EKB/2016/35) I. melléklete helyébe a következő szöveg lép:

„I. MELLÉKLET

A MÉRLEG TARTALMA ÉS ÉRTÉKELÉSÉNEK SZABÁLYAI

ESZKÖZÖK

	Mérlegtétel [1]	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
1	**Arany és aranykövetelések**	Fizikailag létező arany (pl. rudak, érmék, lemezek, rögök) raktáron vagy »leszállítás alatt«. Aranykövetelések, mint például a látra szóló aranyszámlák, 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 értéken
2	**Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, devizában denominált követelések**	Euroövezeten kívül rezidens szerződő felekkel szembeni, devizában denominált követelések, beleértve az euroövezeten kívüli központi bankokat	
2.1	**Követelések a Nemzetközi Valutaalappal (IMF) szemben**	a) **A tartalékkvótán belüli lehívási jogok (nettó)** 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 b) **Különleges lehívási jogok (SDR-ek)** SDR-ek állományai (bruttó) c) **Egyéb követelések** Általános hitelmegállapodások, különleges kölcsönnyújtási megállapodás alapján felvett kölcsönök, betétek az IMF kezelésében lévő alapoknak	a) **A tartalékkvótán belüli lehívási jogok (nettó)** Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva b) **SDR-ek** Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva c) **Egyéb követelések** Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva

2.2	**Bankokkal szembeni egyenlegek és értékpapír-befektetések, külső hitelek és egyéb külső eszközök**	a) **Az euroövezeten kívüli bankokkal szemben fennálló, a 11.3. »Egyéb pénzügyi eszközök« tételben fel nem tüntetett számlakövetelések** Folyószámlák, lekötött betétek, látra szóló betétek, fordított repoügyletek	a) **Az euroövezeten kívüli bankokkal szemben fennálló számlakövetelések** Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva
		b) **Az euroövezeten kívüli, a 11.3. »Egyéb pénzügyi eszközök« eszköztételben fel nem tüntetett értékpapír-befektetések** A devizatartalék részeként tartott, euroövezeten kívüli rezidensek által kibocsátott minden kötelezvény, kötvény, váltó, kamatszelvény nélküli kötvény, pénzpiaci papír, törzsrészvény és befektetési alap	b) i. *Forgalomképes, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a lejáratig tartottak kivételével* Piaci áron és devizapiaci árfolyamon számítva Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell ii. *Lejáratig tartottként besorolt, forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok* Az értékvesztésre tekintettel és devizapiaci árfolyamon számítva Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell iii. *Nem forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok* Az értékvesztésre tekintettel és devizapiaci árfolyamon számítva Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell iv. *Forgalomképes törzsrészvények* Piaci áron és devizapiaci árfolyamon számítva v. *Forgalomképes befektetési alapok* Piaci áron és devizapiaci árfolyamon számítva
		c) **Az euroövezeten kívüli, a 11.3. »Egyéb pénzügyi eszközök« eszköztételben fel nem tüntetett külső hitelek (betétek)**	c) **Külső hitelek** Betétek névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva
		d) **Egyéb külső eszközök** Euroövezeten kívüli bankjegyek és érmék	d) **Egyéb külső eszközök** Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva
3	**Euroövezeti rezidensekkel szembeni, devizában denominált követelések**	a) **Az euroövezeten belüli, a 11.3. »Egyéb pénzügyi eszközök« eszköztételben fel nem tüntetett értékpapír-befektetések** A devizatartalék részeként tartott, euroövezeti rezidensek által kibocsátott minden kötelezvény, kötvény, váltó, kamatszelvény nélküli kötvény, pénzpiaci papír, törzsrészvény és befektetési alap	a) i. *Forgalomképes, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a lejáratig tartottak kivételével* Piaci áron és devizapiaci árfolyamon számítva Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell ii. *Lejáratig tartottként besorolt, forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok* Az értékvesztésre tekintettel és devizapiaci árfolyamon számítva Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell

			iii. *Nem forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok* Az értékvesztésre tekintettel és devizapiaci árfolyamon számítva Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell iv. *Forgalomképes törzsrészvények* Piaci áron és devizapiaci árfolyamon számítva v. *Forgalomképes befektetési alapok* Piaci áron és devizapiaci árfolyamon számítva
		b) **Az euroövezeti rezidensekkel szemben fennálló, a 11.3. »Egyéb pénzügyi eszközök« eszköztételben fel nem tüntetett egyéb követelések** Hitelek, betétek, fordított repoügyletek, vegyes kölcsönnyújtás	b) **Egyéb követelések** Betétek és vegyes kölcsönnyújtás névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva
4	**Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, euróban denominált követelések**		
4.1	**Bankokkal szembeni egyenlegek, értékpapír-befektetések és hitelek**	a) **Az euroövezeten kívüli bankokkal szemben fennálló, a 11.3. »Egyéb pénzügyi eszközök« tételben fel nem tüntetett számlakövetelések** Folyószámlák, lekötött betétek, látra szóló betétek, az euróban denominált értékpapírok kezelésével kapcsolatos fordított repoügyletek	a) **Az euroövezeten kívüli bankokkal szemben fennálló számlakövetelések** Névértéken
		b) **Az euroövezeten kívüli felek által kibocsátott, a 11.3. »Egyéb pénzügyi eszközök«, vagy a 7.1. »Monetáris politikai célokból tartott értékpapírok« eszköztételben fel nem tüntetett értékpapírok** Euroövezeten kívüli rezidensek által kibocsátott minden törzsrészvény, befektetési alap, kötelezvény, kötvény, váltó, kamatszelvény nélküli kötvény, pénzpiaci papír	b) i. *Forgalomképes, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a lejáratig tartottak kivételével* Piaci áron Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell ii. *Lejáratig tartottként besorolt, forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok* Értékvesztéssel csökkentett bekerülési költségen Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell iii. *Nem forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok* Értékvesztéssel csökkentett bekerülési költségen Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell iv. *Forgalomképes törzsrészvények* Piaci áron v. *Forgalomképes befektetési alapok* Piaci áron
		c) **Az euroövezeten kívüli, a 11.3. »Egyéb pénzügyi eszközök« eszköztételben fel nem tüntetett hitelek**	c) **Euroövezeten kívüli felek részére nyújtott hitelek** Betétek névértéken

4.2	**A második árfolyam-mechanizmus (ERM II) alapján nyújtott hitelből származó követelések**	Az ERM II feltételeinek megfelelő hitelnyújtás	Névértéken
5	**Monetáris politikai műveletekkel kapcsolatos, euróban denominált hitelnyújtás euroövezeti hitelintézetek részére**	Az 5.1-től 5.5-ig felsorolt tételek: az Európai Központi Bank (EU) 2015/510 iránymutatásában (EKB/2014/60) ([2]) meghatározott, vonatkozó monetáris politikai eszközöknek megfelelő ügyletek	
5.1	**Irányadó refinanszírozási műveletek**	Rendszeres likviditásbővítő penziós ügyletek, heti gyakorisággal és általában egyheti lejárattal	Névértéken vagy repo bekerülési értéken
5.2	**Hosszabb lejáratú refinanszírozási műveletek**	Rendszeres likviditásbővítő penziós ügyletek, általában heti gyakorisággal és az irányadó refinanszírozási műveleteknél hosszabb lejárattal	Névértéken vagy repo bekerülési értéken
5.3	**Finomhangoló penziós műveletek**	Eseti alapon finomhangolás céljából végrehajtott penziós ügyletek	Névértéken vagy repo bekerülési értéken
5.4	**Strukturális penziós műveletek**	Az eurorendszer pénzügyi szektorral szembeni strukturális pozíciójának kiigazítása céljából végrehajtott penziós ügyletek	Névértéken vagy repo bekerülési értéken
5.5	**Aktív oldali rendelkezésre állás**	Egynapos likviditási lehetőség előre meghatározott kamatlábbal, elfogadható eszközök ellenében (jegybanki rendelkezésre állás)	Névértéken vagy repo bekerülési értéken
5.6	**Fedezetkiegészítési felhívással kapcsolatos hitelek**	Hitelintézeteknek nyújtott kiegészítő hitel, amely ugyanezen hitelintézetek által más hitellel kapcsolatban benyújtott fedezeti eszközök értéknövekedéséből ered	Névértéken vagy bekerülési értéken
6	**Euroövezeti hitelintézetekkel szembeni egyéb, euróban denominált követelések**	Folyószámlák, lekötött betétek, látra szóló betétek, a 7. »Euroövezeti rezidensek euróban denominált értékpapírjai« eszköztételben szereplő értékpapír-állományok kezelésével kapcsolatos fordított repoügyletek, beleértve az euroövezeten belüli korábbi devizatartalékok átalakításából eredő ügyleteket és egyéb követeléseket. Euroövezeti, nem hazai hitelintézeteknél vezetett levelezőbanki számlák. Az eurorendszer monetáris politikai műveletein kívül eső egyéb követelések és műveletek	Névértéken vagy bekerülési értéken
7	**Euroövezeti rezidensek euróban denominált értékpapírjai**		

7.1	**Monetáris politikai célokból tartott értékpapírok**	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 a szervezet földrajzi helyétől). Finomhangolás céljából vásárolt európai központi banki (EKB) kötvények	a) **Forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok** Monetáris politikai megfontolásoktól függően az alábbiak szerint elszámolva: i. Piaci áron Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell ii. Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken (bekerülési értéken, amikor az értékvesztést a céltartalék fedezi a 13. b) »Céltartalékok« tételben a forrásoldalon) Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell b) **Nem forgalomképes, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok** Értékvesztéssel csökkentett bekerülési költségen Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell
7.2	**Egyéb értékpapírok**	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 pénzpiaci papírok, beleértve a gazdasági és monetáris unió (GMU) előtti időszakból származó állampapírokat. Törzsrészvények és befektetési alapok	a) **Forgalomképes, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a lejáratig tartottak kivételével** Piaci áron Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell b) **Lejáratig tartottként besorolt, forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok** Értékvesztéssel csökkentett bekerülési költségen Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell c) **Nem forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok** Értékvesztéssel csökkentett bekerülési költségen Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell d) **Forgalomképes törzsrészvények** Piaci áron e) **Forgalomképes befektetési alapok** Piaci áron
8	**Euróban denominált államháztartási adósság**	A GMU előtti időszakból származó, állammal szembeni követelések (nem forgalomképes értékpapírok, hitelek)	Betétek/hitelek névértéken, a nem forgalomképes értékpapírok bekerülési értéken
9	**Eurorendszeren belüli követelések**		
9.1	**EKB-kötvények kibocsátásával kapcsolatos követelések**	Az EKB-kötvények kibocsátásából eredő, a nemzeti központi bankokkal (NKB-kkal) szemben fennálló eurorendszeren belüli követelések	Bekerülési értéken
9.2	**Az eurorendszeren belüli eurobankjegy-elosztással kapcsolatos követelések**	Az EKB bankjegy-kibocsátásával kapcsolatos követelések, az Európai Központi Bank EKB/2010/29 határozatának ([3]) megfelelően	Névértéken

9.3	**Az eurorendszeren belüli egyéb követelések (nettó)**	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 10.2. »Az eurorendszeren belüli egyéb kötelezettségek (nettó)« tételt a forrásoldalon. b) Egyéb esetlegesen felmerülő, euróban denominált, eurorendszeren belüli követelések, beleértve az EKB bevételének NKB-k számára való év közbeni felosztását	a) Névértéken b) Névértéken
10	**Elszámolás alatt álló tételek**	Elszámolási számlaegyenlegek (követelések), beleértve a fizetésre bemutatott csekkek elszámolásával kapcsolatos időeltolódást	Névértéken
11	**Egyéb eszközök**		
11.1	**Euroövezetbeli érmék**	Euroérmék	Névértéken
11.2	**Tárgyi eszközök és immateriális eszközök**	Földterület és épületek, bútor és berendezés (beleértve a számítástechnikai eszközöket), szoftver	Értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken 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 Az immateriális eszközök bekerülési értékének része az immateriális eszköz megszerzésének költsége is. A többi közvetlen vagy közvetett költséget költségként kell elszámolni A kiadások tőkésítése: értékhatár alapján (HÉA nélkül számított 10 000 euro alatti összeg esetén: nincs tőkésítés)
11.3	**Egyéb pénzügyi eszközök**	– Részesedések és leányvállalatokba történő befektetések; stratégiai/politikai célokból tartott törzsrészvények és befektetési alapok – Az előirányzott portfólió részeként tartott értékpapírok, beleértve a törzsrészvényeket és befektetési alapokat és más pénzügyi eszközöket, valamint számlaegyenlegeket (például lekötött betétek és folyószámlák) – Fordított repoügyletek pénzügyi intézményekkel az ebben az eszköztételben szereplő értékpapír-portfóliók kezelésére – Euróban denominált fordított repoügyletek hitelintézettől eltérő euroövezeti pénzügyi intézményekkel az ebben az eszköztételben szereplőektől eltérő értékpapír-portfóliók kezelésére	a) **Forgalomképes törzsrészvények** Piaci áron b) **Forgalomképes befektetési alapok** Piaci áron c) **Részesedések és nem likvid törzsrészvények, és minden más, tartós befektetésként tartott tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentum** Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken

			d) **Befektetések leányvállalatokba vagy jelentős érdekeltségek** Nettó eszközértéken e) **Forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a lejáratig tartottak kivételével** Piaci áron Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell f) **Lejáratig tartottként besorolt vagy tartós befektetésként tartott forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok** Értékvesztéssel csökkentett bekerülési költségen Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell g) **Nem forgalomképes, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok** Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken h) **Bankokkal szembeni egyenlegek és hitelek** Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva, ha az egyenleg vagy betét devizában denominált
11.4	**Mérlegen kívüli instrumentumok átértékelési különbözetei**	Határidős devizaügyletek, devizaswapügyletek, kamatlábswapügyletek (kivéve, ha azokhoz napi változó letét kapcsolódik), határidős kamatláb-megállapodások, határidős értékpapírügyletek, azonnali devizaügyletek értékelési eredményei a kötési nap és az elszámolási nap között	A határidős és az azonnali ügylet közötti nettó pozíció, devizapiaci árfolyamon
11.5	**Aktív időbeli elhatárolások és előre fizetett költségek**	Bevétel, amely nem a tárgyidőszakban esedékes, de arra vonatkozik. Aktív időbeli elhatárolások és kifizetett felhalmozódott kamatok, azaz az értékpapírral megvásárolt, felhalmozott kamat	Névértéken, a devizát a piaci árfolyamon kell átszámítani
11.6	**Vegyes tételek**	a) Előlegek, kölcsönök, egyéb kisebb tételek Hitelek kezelése megbízásos alapon b) Ügyfelek aranybetéteivel kapcsolatos befektetések c) Nyugdíjpénztárak nettó eszközei d) Az eurorendszer monetáris politikai műveleteivel összefüggésben az elfogadható szerződő felek vagy kibocsátók nemteljesítéséből származó, fennálló követelések és értékpapírok e) Az eurorendszer nemteljesítő szerződő felei által biztosított fedezet végrehajtásával összefüggésben érvényesített és/vagy megszerzett eszközök vagy követelések (harmadik felekkel szemben)	a) Névértéken vagy bekerülési értéken b) Piaci értéken c) A 25. cikk (2) bekezdésének megfelelően d) Névértéken/megtérítési értéken (a veszteségek elszámolása előtt/után) e) Bekerülési értéken (devizapiaci árfolyamon átszámítva a megszerzés időpontjában, amennyiben a pénzügyi eszközök külföldi fizetőeszközben denomináltak)
12	**Mérleg szerinti tárgyévi veszteség**		Névértéken

(1) A 7.1. eszköztétel kivételével az egyenlegeknek a rezidensségre és/vagy a gazdasági ágazatra vonatkozó mérlegtételekhez való hozzárendelése a statisztikai célú osztályozáson alapul.
(2) Az Európai Központi Bank (EU) 2015/510 iránymutatása (2014. december 19.) az eurorendszer monetáris politikához kötődő keretének végrehajtásáról (EKB/2014/60) (HL L 91., 2015.4.2., 3. o.).
(3) Az Európai Központi Bank EKB/2010/29 határozata (2010. december 13.) az eurobankjegyek kibocsátásáról (HL L 35., 2011.2.9., 26. o.).

FORRÁSOK

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

3	**Euroövezeti hitelintézetekkel szembeni egyéb, euróban denominált kötelezettségek**	Repoügyletek hitelintézetekkel a 7. »Euroövezeti rezidensek euróban denominált értékpapírjai« eszköztétel alatt szereplő értékpapír-portfóliók kezelésére. Az eurorendszer monetáris politikai műveletein kívül eső egyéb műveletek. Hitelintézetek nem szabadon elidegeníthető pénzeszközei és a tartalékképzési kötelezettség alól mentesülő hitelintézetek számlái	Névértéken vagy repo bekerülési értéken
4	**Kibocsátott EKB-kötvények**	Az (EU) 2015/510 iránymutatásban (EKB/2014/60) leírtaknak megfelelő kötvények. Likviditásszűkítés céljából kibocsátott diszkont értékpapírok	Bekerülési értéken A diszázsiót amortizálni kell
5	**Egyéb euroövezeti rezidensekkel szembeni, euróban denominált kötelezettségek**		
5.1	**Államháztartás**	Folyószámlák, lekötött betétek, látra szóló betétek	Névértéken
5.2	**Egyéb kötelezettségek**	Alkalmazottak, vállalatok és ügyfelek folyószámlái, beleértve azokat a pénzügyi intézményeket, amelyek mentesek a tartalékképzési kötelezettség alól (lásd a 2.1. tételt a forrásoldalon); repoügyletek a hitelintézettől eltérő pénzügyi intézményekkel, a 11.3. »Egyéb pénzügyi eszközök« eszköztétel alatt szereplőektől eltérő értékpapírok kezelésére; lekötött betétek, látra szóló betétek	Névértéken
6	**Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, euróban denominált kötelezettségek**	Folyószámlák, lekötött betétek, látra szóló betétek (beleértve a fizetés céljából fenntartott számlákat és a tartalékkezelés céljából fenntartott számlákat). Repoügyletek az euróban denominált értékpapírok kezelése céljából. Az eurót be nem vezetett tagállamok központi bankjai TARGET2 számláinak egyenlege	Névértéken vagy repo bekerülési értéken
7	**Euroövezeti rezidensekkel szembeni, devizában denominált kötelezettségek**	Folyószámlák. Repoügyletek szerinti kötelezettségek; általában devizaeszközt vagy aranyat felhasználó befektetési ügyletek	Névértéken, az év végi devizapiaci árfolyamon átszámítva
8	**Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, devizában denominált kötelezettségek**		
8.1	**Betétek, egyenlegek és egyéb kötelezettségek**	Folyószámlák. Repoügyletek szerinti kötelezettségek; általában devizaeszközt vagy aranyat felhasználó befektetési ügyletek	Névértéken, az év végi devizapiaci árfolyamon átszámítva

8.2	**Az ERM II alapján felvett hitelből származó kötelezettségek**	Az ERM II feltételeinek megfelelő hitelfelvétel	Névértéken, az év végi devizapiaci árfolyamon átszámítva
9	**Az IMF által kiosztott különleges lehívási jogok ellentételezése**	SDR-ben denominált tétel, amely az adott ország/NKB részére eredetileg kiosztott SDR-ek összegét mutatja	Névértéken, az év végi devizapiaci árfolyamon átszámítva
10	**Eurorendszeren belüli kötelezettségek**		
10.1	**A devizatartalék-átadás mértékének megfelelő kötelezettségek**	EKB-mérlegtétel, euróban denominálva	Névértéken
10.2	**Eurorendszeren belüli egyéb (nettó) kötelezettségek**	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 bevételének NKB-k számára való év közbeni felosztását	a) Névértéken b) Névértéken
11	**Elszámolás alatt álló tételek**	Elszámolási számlaegyenlegek (kötelezettségek), beleértve a folyamatban levő zsíróátutalásokat	Névértéken
12	**Egyéb kötelezettségek**		
12.1	**Mérlegen kívüli instrumentumok átértékelési különbözetei**	Határidős devizaügyletek, devizaswapügyletek, kamatlábswapügyletek (kivéve, ha azokhoz napi változó letét kapcsolódik), határidős kamatláb-megállapodások, határidős értékpapírügyletek, azonnali devizaügyletek értékelési eredményei a kötési nap és az elszámolási nap között	A határidős és az azonnali ügylet közötti nettó pozíció, devizapiaci árfolyamon
12.2	**Passzív időbeli elhatárolások**	Jövőbeni időszakban esedékes költség, amely a tárgyidőszakra vonatkozik. A tárgyidőszakban kapott bevétel, amely jövőbeni időszakra vonatkozik	Névértéken, a devizát a piaci árfolyamon kell átszámítani
12.3	**Vegyes tételek**	a) Adószámlák (függőszámlák). Devizahitellel vagy garanciával fedezett számlák. Repoügyletek pénzügyi intézményekkel, a 11.3. »Egyéb pénzügyi eszközök« eszköztétel alatt szereplő értékpapír-portfóliók kezelésére. Kötelező betétek a tartalékok kivételével. Egyéb kisebb tételek. Források kezelése megbízásos alapon. b) Ügyfelek aranybetétei c) Nyugdíjpénztárak nettó kötelezettségei	a) Névértéken vagy (repo) bekerülési értéken b) Piaci értéken c) A 25. cikk (2) bekezdésének megfelelően

13	**Céltartalékok**	a) Pénzügyi kockázatokra 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	a) Bekerülési értéken/névértéken
		b) Monetáris politikai műveletekből származó partner- vagy hitelkockázatokra	b) Névértéken (a Kormányzótanács általi év végi értékelés alapján)
14	**Átértékelési számlák**	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 devizaswapügyleteket, határidős devizaügyleteket és a különleges lehívási jogokat) Az olyan tagállamok központi bankjainak a KBER Alapokmányának 48.2. cikke szerinti hozzájárulásaiból eredő egyedi átértékelési számlák, amelyek eltérését hatályon kívül helyezték. Lásd a 14. cikk (2) bekezdését	a) Az átlagköltség és a piaci érték közötti átértékelési különbözet, a devizát a piaci árfolyamon kell átszámítani
		b) A munkaviszony megszűnése utáni juttatásokkal kapcsolatos nettó meghatározott juttatási kötelezettség (eszköz) újraértékelésének eredménye, amely az alábbi altételek nettó pozíciója: i. Az aktuáriusi nyereségek és veszteségek a meghatározott juttatási kötelem jelenértékében 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) A 25. cikk (2) bekezdésének megfelelően
15	**Tőke és tartalékok**		
15.1	**Tőke**	Befizetett tőke	Névértéken
15.2	**Tartalékok**	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
16	**Tárgyévi nyereség**		Névértéken

([1]) Az egyenlegeknek a rezidensségre és/vagy a gazdasági ágazatra vonatkozó mérlegtételekhez való hozzárendelése a statisztikai célú osztályozáson alapul.”