2024/2938

2024.12.11.

AZ EURÓPAI KÖZPONTI BANK (EU) 2024/2938 HATÁROZATA

(2024. november 14.)

az Európai Központi Bank éves beszámolójáról *(EKB/2024/32)*

(átdolgozás)

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 határozatot (EKB/2016/35) [1] több alkalommal jelentősen módosították. Mivel további módosításokra van szükség, az említett határozatot az áttekinthetőség érdekében át kell dolgozni.

(2) A Központi Bankok Európai Rendszere és az Európai Központi Bank Alapokmánya (a továbbiakban: a KBER Alapokmánya) 26.2 cikkének megfelelően az Európai Központi Bank (EKB) éves beszámolóját az Igazgatóság állítja össze a Kormányzótanács által megállapított elveknek megfelelően, és azt a Kormányzótanács hagyja jóvá. Ez a határozat megállapítja az EKB-ra az éves beszámoló elkészítése céljából alkalmazandó szabályokat.

(3) A tartalmi és értékelési szabályok tartalmazzák a Kormányzótanács arra vonatkozó lehetőségét, hogy az EKB mérlegében céltartalékot képezhessen a pénzügyi kockázatok fedezésére.

(4) A bevételek elszámolása, valamint a mérlegen kívüli instrumentumok könyvelése az (EU) 2024/2941 európai központi banki iránymutatásban (EKB/2024/31) [2] megállapított szabályokkal összhangban és azokra való hivatkozással történik.

(5) Amennyiben ez a határozat nem határoz meg egyedi számviteli eljárást, a Kormányzótanács ellentétes határozata hiányában az EKB az EKB tevékenységei és számviteli nyilvántartásai szempontjából releváns, az Európai Unió által elfogadott nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokat követi,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

I. FEJEZET

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. cikk

Fogalommeghatározások

(1) Az (EU) 2024/2941 iránymutatás (EKB/2024/31) 1. cikkében meghatározott fogalmak ugyanazt jelentik ebben a határozatban.

(2) Az ebben a határozatban alkalmazott egyéb technikai kifejezések ugyanazzal a jelentéssel bírnak, mint az (EU) 2024/2941 iránymutatás (EKB/2024/31) II. mellékletében.

[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.).

[2] Az Európai Központi Bank (EU) 2024/2941 iránymutatása (2024. november 14.) a Központi Bankok Európai Rendszerében a számvitel és pénzügyi beszámoló jogi keretéről (EKB/2024/31) (HL L, 2024/2941, 2024.12.11., ELI: http://data.europa.eu/eli/guideline/2024/2941/oj).

2. cikk

Alkalmazási kör

Az e határozatban meghatározott szabályokat az Európai Központi Bank (EKB) éves beszámolójára kell alkalmazni, amely magában foglalja a mérleget, az EKB könyveiben nyilvántartott, mérlegen kívüli tételeket, az eredménykimutatást és az EKB éves beszámolójához kapcsolódó megjegyzéseket.

3. cikk

Minőségi jellemzők

Az (EU) 2024/2941 iránymutatás (EKB/2024/31) 3. cikkében meghatározott minőségi jellemzők e határozatra is vonatkoznak.

4. cikk

Számviteli alapelvek

(1) Az (EU) 2024/2941 iránymutatás (EKB/2024/31) 4. cikkében meghatározott számviteli alapelvek e határozatra is vonatkoznak.

(2) 2. Az (EU) 2024/2941 iránymutatás (EKB/2024/31) 4. cikke (3) bekezdésének első mondatában meghatározottaktól eltérve a mérlegfordulónapot követő események csak addig a napig vehetők figyelembe, amikor az Igazgatóság elfogadja az EKB éves beszámolójának a Kormányzótanács részére jóváhagyásra történő benyújtását.

5. cikk

A közgazdasági szempontú és az elszámolásközpontú megközelítés

Az (EU) 2024/2941 iránymutatás (EKB/2024/31) 5. cikkében meghatározott szabályok vonatkoznak e határozatra.

6. cikk

Az eszközök és források kimutatása

A pénzügyi vagy egyéb eszközöket/forrásokat csak az EKB mérlegében mutatják ki az (EU) 2024/2941 iránymutatás (EKB/2024/31) 6. cikkével összhangban.

II. FEJEZET

A MÉRLEG TARTALMA ÉS ÉRTÉKELÉSÉNEK SZABÁLYAI

7. cikk

A mérleg tartalma

A mérleg összeállítása az I. mellékletben előírt szerkezeten alapul.

8. cikk

Céltartalék pénzügyi kockázatokra

Figyelembe véve az EKB tevékenységeinek természetét, a Kormányzótanács céltartalékot képezhet a pénzügyi kockázatokra az EKB mérlegében. A Kormányzótanács az EKB kockázati kitettségére vonatkozó indokolt becslés alapján határoz a céltartalék nagyságáról és felhasználásáról.

9. cikk

A mérlegtételek értékelésének szabályai

(1) A mérlegtételek értékeléséhez az aktuális piaci árfolyamokat és árakat kell használni, amennyiben az I. melléklet másként nem rendelkezik.

(2) Az arany, a devizaügyletek, az értékpapírok (a lejáratig tartottként besorolt értékpapírok, a nem forgalomképes értékpapírok és a monetáris politikai célokból tartott, amortizált bekerülési értéken elszámolt értékpapírok kivételével), valamint a pénzügyi instrumentumok (mérlegtételként és mérlegen kívüli tételként történő) átértékelését az év végén kell elvégezni piaci középárfolyamon és áron.

(3) Az arany esetében nincs megkülönböztetés az ár és devizaárfolyam szerinti átértékelési különbözetek között, hanem egyetlen átértékelési különbözetet kell elszámolni az arany meghatározott egységnyi tömegének euróban kifejezett árfolyama alapján, a negyedévi átértékelés napján érvényes EUR/USD átváltási árfolyam szerint. Devizaügyletek esetében az átértékelést devizanemenként végzik mind a mérlegben kimutatott, mind a mérlegen kívüli ügyletek esetében. E cikk alkalmazásában a különleges lehívási jogok (SDR-ek) állományait, az SDR kosár alapjául szolgáló, kijelölt egyedi devizaállományokat is beleértve, egyetlen állományként kell kezelni. Az értékpapírok átértékelése kódonként, azaz ISIN-szám/típus szerint történik, míg a beágyazott opciók az értékelés céljára nem kerülnek elkülönítésre. A monetáris politikai célokból tartott, illetve az „Egyéb pénzügyi eszközök" vagy a „Vegyes tételek" mérlegtételben feltüntetett értékpapírokat elkülönített állományként kell kezelni.

(4) A monetáris politikai célokból tartott forgalomképes értékpapírokat elkülönített állományként kell kezelni, és monetáris politikai megfontolásoktól függően vagy piaci áron, vagy amortizált bekerülési értéken (az értékvesztésre tekintettel) kell értékelni.

(5) A lejáratig tartottként besorolt értékpapírokat elkülönített állományként kell kezelni, és azokat amortizált bekerülési értéken (az értékvesztésre tekintettel) kell értékelni. Ugyanígy kell kezelni a nem forgalomképes értékpapírokat. A lejáratig tartottként besorolt értékpapírok lejáratuk előtt értékesíthetők az alábbiak bármelyikének bekövetkezése esetén:

a) amennyiben az értékesített mennyiség nem jelentős a lejáratig tartott értékpapírok portfóliójának teljes nagyságához képest;

b) amennyiben az értékpapírokat a lejárati időpont előtti egy hónap alatt értékesítik;

c) különleges körülmények esetén, mint például a kibocsátó hitelképességének jelentős romlása.

10. cikk

Penziós ügyletek

A penziós ügyleteket az (EU) 2024/2941 iránymutatás (EKB/2024/31) 10. cikke szerint számolják el.

11. cikk

Forgalomképes törzsrészvények

A forgalomképes törzsrészvényeket az (EU) 2024/2941 iránymutatás (EKB/2024/31) 11. cikke szerint számolják el.

12. cikk

Forgalomképes befektetési alapok

A forgalomképes befektetési alapokat az (EU) 2024/2941 iránymutatás (EKB/2024/31) 12. cikke szerint számolják el.

13. cikk

Értékpapírok kamatlábkockázatának származékos eszközökkel való fedezése

A kamatlábkockázat fedezését az (EU) 2024/2941 iránymutatás (EKB/2024/31) 13. cikkének megfelelően számolják el.

14. cikk

Szintetikus instrumentumok

A szintetikus instrumentumokat az (EU) 2024/2941 iránymutatás (EKB/2024/31) 14. cikke szerint számolják el.

III. FEJEZET

BEVÉTELEK ELSZÁMOLÁSA

15. cikk

Bevételek elszámolása

(1) Az (EU) 2024/2941 iránymutatás (EKB/2024/31) iránymutatás 16. cikkének (1), (2), (3), (5) és (7) bekezdéseit alkalmazzák a bevételek elszámolására.

(2) A Központi Bankok Európai Rendszere és az Európai Központi Bank Alapokmányának (a továbbiakban: a KBER Alapokmánya) 48.2. cikke szerinti hozzájárulásokból származó elkülönített átértékelési számlák állományait azon tagállamok központi bankjainak tekintetében, amelyek eltérését megszüntették, a nem realizált veszteség ellentételezésére használják fel, ha az meghaladja az (EU) 2024/2941 iránymutatás (EKB/2024/31) 16. cikke (1) bekezdésének c) pontjában leírt, megfelelő átértékelési számlán nyilvántartott korábbi átértékelési nyereséget, mielőtt az ilyen veszteségeket az KBER Alapokmánya 33.2. cikkével összhangban jóváírják. Az arany, deviza vagy értékpapírok egyedi átértékelési számláján lévő állományokat a megfelelő eszközök állományának csökkentése esetén arányosan csökkentik.

16. cikk

Beszerzési érték

Az (EU) 2024/2941 iránymutatás (EKB/2024/31) 17. cikke vonatkozik e határozatra.

IV. FEJEZET

A MÉRLEGEN KÍVÜLI INSTRUMENTUMOKRA VONATKOZÓ SZÁMVITELI SZABÁLYOK

17. cikk

Általános szabályok

Az (EU) 2024/2941 iránymutatás (EKB/2024/31) 18. cikke vonatkozik e határozatra.

18. cikk

Határidős devizaügyletek

A határidős devizaügyleteket az (EU) 2024/2941 iránymutatás (EKB/2024/31) 19. cikke szerint számolják el.

19. cikk

Devizaswapok

A devizaswapokat az (EU) 2024/2941 iránymutatás (EKB/2024/31) 20. cikke szerint számolják el.

20. cikk

Határidős ügyletek

A határidős ügyleteket az (EU) 2024/2941 iránymutatás (EKB/2024/31) 21. cikke szerint számolják el.

21. cikk

Kamatswapügyletek

(1) A kamatswapügyleteket az (EU) 2024/2941 iránymutatás (EKB/2024/31) 22. cikke szerint számolják el.

(2) Az év végén az eredménykimutatásban feltüntetett, nem realizált veszteséget a következő években amortizálják lineáris leírással. Határidős kamatswapok esetén az amortizáció a tranzakció értéknapján kezdődik.

22. cikk

Határidős kamatláb-megállapodások

A határidős kamatláb-megállapodásokat az (EU) 2024/2941 iránymutatás (EKB/2024/31) 23. cikke szerint számolják el.

23. cikk

Határidős értékpapírügyletek

A határidős értékpapírügyleteket az (EU) 2024/2941 iránymutatás (EKB/2024/31) 24. cikke (1) bekezdésében meghatározott „A” módszer szerint számolják el.

24. cikk

Opciók

Az opciókat az (EU) 2024/2941 iránymutatás (EKB/2024/31) 25. cikke szerint számolják el.

V. FEJEZET

KÖZZÉTETT ÉVES MÉRLEG ÉS KÖZZÉTETT EREDMÉNYKIMUTATÁS

25. cikk

Formátumok

(1) Az EKB nyilvánosságra hozott éves mérlegének formátuma a II. mellékletben meghatározott formátumot követi.

(2) Az EKB nyilvánosságra hozott eredménykimutatásának formátuma a III. mellékletben meghatározott formátumot követi.

VI. FEJEZET

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

26. cikk

A szabályok továbbfejlesztése, alkalmazása és értelmezése

(1) E határozat értelmezése során figyelembe kell venni az előkészítő munkálatokat, az uniós jog által harmonizált számviteli elveket és az általánosan elfogadott számviteli alapelveket.

(2) Amennyiben ez a határozat nem határoz meg egyedi számviteli eljárást, a Kormányzótanács ellentétes határozata hiányában az EKB az EKB tevékenységei és számviteli nyilvántartásai szempontjából releváns, az Európai Unió által elfogadott nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokat követi.

(3) Abban a rendkívül ritka esetben, ha a Kormányzótanács megállapítja, hogy az e határozatban rögzített valamely követelménynek való megfelelés nem vezetne az éves beszámoló valós bemutatásához, az EKB eltér a szóban forgó követelménytől és az éves beszámolóhoz kapcsolódó megjegyzésekben megjelöli az indokokat.

27. cikk

Hatályon kívül helyezés

(1) Az (EU) 2016/2247 határozat (EKB/2016/35) ezennel hatályát veszti.

(2) A hatályon kívül helyezett határozatra történő hivatkozásokat erre a határozatra történő hivatkozásként kell értelmezni, az V. mellékletben szereplő megfelelési táblázattal összhangban.

28. cikk

Hatálybalépés

Ez a határozat 2024. december 31-én lép hatályba.

Kelt Frankfurt am Mainban, 2024. november 14-én.

az EKB elnöke
Christine LAGARDE

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 a 6. „Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, euróban denominált kötelezettségek” forrástétel közé	a) **A tartalékkvótán belüli lehívási jogok (nettó)** Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva
		b) **Különleges lehívási jogok (SDR-ek)** SDR-ek állományai (bruttó)	b) **SDR-ek** Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva
		c) **Egyéb követelések** Különleges kölcsönnyújtási megállapodás alapján felvett kölcsönök, betétek az IMF kezelésében lévő alapoknak	c) **Egyéb követelések** Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva
2.2	**Bankokkal szembeni számlakövetelések 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**	b) i. *Forgalomképes, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a lejáratig tartottak kivételével* Piaci áron és devizapiaci árfolyamon számítva Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell

	Mérlegtétel [1]	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
		A devizatartalék részeként tartott, euroövezeten kívüli rezidensek által kibocsátott minden kötelezvény, kötvény, váltó, kamatszelvény nélküli kötvény, pénzpiaci papír, törzsrészvény és befektetési alap	ii. *Lejáratig tartottként besorolt, forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok* Az értékvesztésre tekintettel és devizapiaci árfolyamon számítva Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell iii. *Nem forgalomképes 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) **Euroövezeten kívüli rezidensek részére nyújtott, 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" tételben 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 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**		

ELI: http://data.europa.eu/eli/dec/2024/2938/oj

	Mérlegtétel ([1])	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
4.1	**Bankokkal szembeni számlakövetelések, 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 értékpapírok* Értékvesztéssel csökkentett bekerülési költségen Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell iv. *Forgalomképes törzsrészvények* Piaci áron v. *Forgalomképes befektetési alapok* Piaci áron
		c) **Euroövezeten kívüli rezidensek részére nyújtott, a 11.3. „Egyéb pénzügyi eszközök” eszköztételben fel nem tüntetett hitelek**	c) **Euroövezeten kívüli rezidensek 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

	Mérlegtétel [1]	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
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 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 13.2 a) „Egyéb céltartalékok" tételben a forrásoldalon) Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell b) **Nem forgalomképes értékpapírok** Értékvesztéssel csökkentett bekerülési költségen Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell

ELI: http://data.europa.eu/eli/dec/2024/2938/oj

	Mérlegtétel [1]	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
7.2	**Egyéb értékpapírok**	A 7.1. „Monetáris politikai célokból tartott értékpapírok”, a 8. „Euróban denominált államháztartási adósság” és a 11.3. „Egyéb pénzügyi eszközök” eszköztételben fel nem tüntetett értékpapírok; kötelezvények és kötvények, váltók, kamatszelvény nélküli kötvények, közvetlenül tartott pénzpiaci papírok. 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 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	**A TARGET-hez kapcsolódó követelések (nettó)**	A TARGET-hez kapcsolódó követelések (nettó)	Névértéken
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 levelezőbanki számlái	a) Névértéken
		b) Egyéb esetlegesen felmerülő, euróban denominált, eurorendszeren belüli egyenlegek, beleértve az EKB bevételének NKB-k számára való év közbeni felosztását	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

	Mérlegtétel [1]	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
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 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, devizapiaci árfolyamon átszámítva, ha devizában denominált b) **Forgalomképes befektetési alapok** Piaci áron, devizapiaci árfolyamon átszámítva, ha devizában denominált 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, devizapiaci árfolyamon átszámítva, ha devizában denominált Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell f) **Lejáratig tartottként besorolt vagy tartós befektetésként tartott forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok** Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva, ha devizában denominált Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell g) **Nem forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok** Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken

	Mérlegtétel ([1])	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
			h) **Bankokkal szembeni számlakövetelések 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. Előre fizetett költségek és kifizetett felhalmozódott kamatok, azaz az értékpapírral megvásárolt, felhalmozott kamat	Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva
11.6	**Vegyes tételek**	a) Előlegek, kölcsönök, egyéb kisebb tételek. Hitelek kezelése megbízásos alapon	a) Névértéken vagy bekerülési értéken
		b) Ügyfelek aranybetéteivel kapcsolatos befektetések	b) Piaci értéken
		c) Nyugdíjpénztárak nettó eszközei	c) A 26. cikk (2) bekezdésének megfelelően
		d) Az eurorendszer monetáris politikai műveleteivel összefüggésben az elfogadható szerződő felek vagy kibocsátók nemteljesítéséből származó, fennálló követelések és értékpapírok	d) Névértéken/megtérítési értéken (a veszteségek elszámolása előtt/után)
		e) Az eurorendszer nemteljesítő szerződő felei által biztosított fedezet végrehajtásával összefüggésben érvényesített és/vagy megszerzett eszközök vagy követelések (harmadik felekkel szemben)	e) Bekerülési értéken (devizapiaci árfolyamon átszámítva a megszerzés időpontjában, amennyiben a pénzügyi eszközök külföldi fizetőeszközben denomináltak)

([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	

	Mérlegtétel ([1])	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
2.1	**Folyószámlák (beleértve a kötelező tartalékot)**	Olyan hitelintézetek euroszámlái, amelyek szerepelnek a KBER Alapokmánya szerint tartalékképzésre kötelezett hitelintézetek 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

	Mérlegtétel ([1])	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
6	**Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, euroban 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 TARGET 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	**A második árfolyam-mechanizmus (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	**A TARGET-hez kapcsolódó kötelezettségek (nettó)**	A TARGET-hez kapcsolódó követelések (nettó)	Névértéken
10.3	**Az eurorendszeren belüli egyéb kötelezettségek (nettó)**	Az alábbi altételek nettó pozíciója: a) Az NKB-k levelezőbanki számlái	a) Névértéken
		b) Egyéb esetlegesen felmerülő, euróban denominált, eurorendszeren belüli egyenlegek, beleértve az EKB bevételének NKB-k számára való év közbeni felosztását	b) Névértéken
11	**Elszámolás alatt álló tételek**	Elszámolási számlaegyenlegek (kötelezettségek), beleértve a folyamatban levő zsíróátutalásokat	Névértéken
12	**Egyéb kötelezettségek**		

	Mérlegtétel ([1])	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
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.	a) Névértéken vagy (repo) bekerülési értéken
		b) Ügyfelek aranybetétei	b) Piaci értéken
		c) Nyugdíjpénztárak nettó kötelezettségei	c) A 26. cikk (2) bekezdésének megfelelően
13	**Céltartalékok**		
13.1	**Kockázati céltartalékok**	A még be nem következett kockázatokra vonatkozó céltartalékok, beleértve a KBER Alapokmányának 48.2. cikke szerinti hozzájárulásokat is az olyan tagállamok központi bankjai tekintetében, amelyek eltérését hatályon kívül helyezték.	Névértéken
13.2	**Egyéb céltartalékok**	a) A monetáris politikai műveletek értékvesztése miatti céltartalékok	a) Névértéken (a Kormányzótanács általi év végi értékelés alapján)
		b) Más célokra, például várható jövőbeni kiadásokra	b) Bekerülési értéken/névértéken
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 15. cikk (2) bekezdését	a) Az átlagköltség és a piaci érték közötti átértékelési különbözet, a devizát a piaci árfolyamon kell átszámítani

	Mérlegtétel ([1])	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
		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 26. 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	**Felhalmozott átvitt veszteségek**		Névértéken
17	**Tárgyévi nyereség/(veszteség)**		Névértéken

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

II. MELLÉKLET

AZ EKB ÉVES MÉRLEGE

(millió EUR [1])

Eszközök [2]	Tárgyév	Előző év	Források	Tárgyév	Előző év
1. Arany és aranykövetelések			1. Forgalomban lévő bankjegyek		
2. Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, devizában denominált követelések			2. Monetáris politikai műveletekkel kapcsolatos, euróban denominált kötelezettségek euroövezeti hitelintézetekkel szemben		
2.1. Követelések a Nemzetközi Valutaalappal (IMF) szemben			2.1. Folyószámlák (beleértve a kötelező tartalékot)		
2.2. Bankokkal szembeni számlakövetelések és értékpapír-befektetések, külső hitelek és egyéb külső eszközök			2.2. Betéti rendelkezésre állás		
3. Euroövezeti rezidensekkel szembeni, devizában denominált követelések			2.3. Lekötött betétek		
4. Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, euróban denominált követelések			2.4. Finomhangoló penziós műveletek		
4.1. Bankokkal szembeni számlakövetelések, értékpapír-befektetések és hitelek			2.5. Fedezetkiegészítési felhívással kapcsolatos betétek		
4.2. Az ERM II alapján nyújtott hitelből származó követelések			3. Euroövezeti hitelintézetekkel szembeni egyéb, euróban denominált kötelezettségek		
5. Monetáris politikai műveletekkel kapcsolatos, euróban denominált hitelnyújtás euroövezeti hitelintézetek részére			4. Kibocsátott EKB-kötvények		
5.1. Irányadó refinanszírozási műveletek			5. Egyéb euroövezeti rezidensekkel szembeni, euróban denominált kötelezettségek		
5.2. Hosszabb lejáratú refinanszírozási műveletek			5.1. Államháztartás		
5.3. Finomhangoló penziós műveletek			5.2. Egyéb kötelezettségek		
5.4. Strukturális penziós műveletek			6. Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, euroban denominált kötelezettségek		
5.5. Aktív oldali rendelkezésre állás			7. Euroövezeti rezidensekkel szembeni, devizában denominált kötelezettségek		
5.6. Fedezetkiegészítési felhívással kapcsolatos hitelek			8. Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, devizában denominált kötelezettségek		
6. Euroövezeti hitelintézetekkel szembeni egyéb, euróban denominált követelések			8.1. Betétek, egyenlegek és egyéb kötelezettségek		
7. Euroövezeti rezidensek euróban denominált értékpapírjai			8.2. Az ERM II alapján felvett hitelből származó kötelezettségek		
7.1. Monetáris politikai célokból tartott értékpapírok			9. Az IMF által kiosztott különleges lehívási jogok ellentételezése		
7.2. Egyéb értékpapírok			10. Eurorendszerbeli kötelezettségek		
8. Euróban denominált államháztartási adósság			10.1. A devizatartalék-átadás mértékének megfelelő kötelezettségek		
9. Eurorendszerbeli követelések			10.2. A TARGET-hez kapcsolódó kötelezettségek (nettó)		
9.1. A TARGET-hez kapcsolódó követelések (nettó)			10.3. Az eurorendszeren belüli egyéb kötelezettségek(nettó)		
9.2. Az eurorendszeren belüli eurobankjegy-elosztással kapcsolatos követelések			11. Elszámolás alatti tételek		
9.3. Az eurorendszeren belüli egyéb követelések (nettó)			12. Egyéb kötelezettségek		
			12.1. Mérlegen kívüli instrumentumok átértékelési különbözetei		

(millió EUR ([1]))

Eszközök ([2])	Tárgyév	Előző év	Források	Tárgyév	Előző év
10. Elszámolás alatti tételek			12.2. Passzív időbeli elhatárolások		
11. Egyéb eszközök			12.3. Vegyes tételek		
11.1. Euroövezetbeli érmék			13. Céltartalékok		
11.2. Tárgyi eszközök és immateriális eszközök			13.1. Kockázati céltartalékok		
11.3. Egyéb pénzügyi eszközök			13.2. Egyéb céltartalékok		
11.4. Mérlegen kívüli instrumentumok átértékelési különbözetei			14. Átértékelési számlák		
11.5. Aktív időbeli elhatárolások és előre fizetett költségek			15. Tőke és tartalékok		
11.6. Vegyes tételek			15.1. Tőke		
			15.2. Tartalékok		
			16. Felhalmozott átvitt veszteségek		
			17. Tárgyévi nyereség/(veszteség)		
Eszközök összesen			**Források összesen**		

([1]) Az EKB euróban kifejezett pontos összegeket vagy más módon kerekített összegeket egyaránt közzétehet.
([2]) Az eszközökre vonatkozó táblázat a forrásokra vonatkozó táblázat felett is közzétehető.

III. MELLÉKLET

Az EKB nyilvánosságra hozott eredménykimutatása

(millió EUR ([1]))

	... december 31-i eredménykimutatás	Tárgyév	Előző év
1	Nettó kamatbevétel/(ráfordítás)		
1.1.	*Kamatbevétel*		
1.2.	*Kamatráfordítás*		
2	Pénzügyi műveletek és értékvesztések nettó eredménye		
2.1.	*Pénzügyi műveletekből származó realizált nyereség/veszteség*		
2.2.	*Értékvesztés pénzügyi eszközök és pozíciók miatt*		
3	Díjak és jutalékok nettó bevétele		
4	Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumokból és részesedésekből származó bevétel		
5	Egyéb bevétel		
6	A munkaerő költsége ([2])		
7	Igazgatási költségek ([2])		
8	Tárgyi eszközök és immateriális eszközök értékcsökkenése		
9	Bankjegy-előállítási szolgáltatások ([3])		
10	Egyéb ráfordítások		
A kockázati céltartalékok képzése és felhasználása előtti nyereség/(veszteség)			
11	Kockázati céltartalékok képzése és felhasználása ([4])		
	Tárgyévi nyereség/(veszteség)		

([1]) Az EKB euróban kifejezett pontos összegeket vagy más módon kerekített összegeket egyaránt közzétehet.
([2]) Ideértve az igazgatási jellegű céltartalékokat is.
([3]) Ez a tétel külső szolgáltató által végzett bankjegy-előállítás esetén alkalmazandó (a központi bankok nevében bankjegy-előállítással megbízott külső társaságok által nyújtott szolgáltatás költségére). Javasolt az eurobankjegyek kibocsátásával kapcsolatban felmerült költségek felvétele az eredménybe a kiszámlázáskor, illetve felmerülésükkor; lásd még az (EU) 2024/2941 iránymutatást (EKB/2024/31).
([4]) Ez kizárólag a még be nem következett kockázatokra vonatkozó céltartalékok képzését és felhasználását tartalmazza, így a monetáris műveletek értékvesztése miatti céltartalékok képzése és felhasználása nem szerepel ebben a tételben.

IV. MELLÉKLET

A hatályon kívül helyezett határozat és annak módosításai

(EU) 2016/2247 határozat (EKB/2016/35)	HL L 347., 2016.12.20., 1. o.
(EU) 2017/2239 határozat (EKB/2017/36)	HL L 320., 2017.12.6., 18. o.
(EU) 2019/2215 határozat (EKB/2019/35)	HL L 332., 2019.12.23., 168. o.
(EU) 2021/2040 határozat (EKB/2021/52)	HL L 419., 2021.11.24., 1. o.

V. MELLÉKLET

Megfelelési táblázat

(EU) 2016/2247 határozat (EKB/2016/35)	Ez a határozat
1. cikk	1. cikk
2. cikk	2. cikk
3. cikk	3. cikk
4. cikk	4. cikk
5. cikk	5. cikk
6. cikk	6. cikk
7. cikk	7. cikk
8. cikk	8. cikk
9. cikk	9. cikk
10. cikk	10. cikk
11. cikk	11. cikk
11a. cikk	12. cikk
12. cikk	13. cikk
13. cikk	14. cikk
14. cikk	15. cikk
15. cikk	16. cikk
16. cikk	17. cikk
17. cikk	18. cikk
18. cikk	19. cikk
19. cikk	20. cikk
20. cikk	21. cikk
21. cikk	22. cikk
22. cikk	23. cikk
23. cikk	24. cikk
24. cikk	25. cikk
25. cikk	26. cikk
26. cikk	27. cikk
27. cikk	28. cikk