



**AZ EURÓPAI KÖZPONTI BANK (EU) 2016/2247
HATÁROZATA**

(2016. november 3.)

az Európai Központi Bank éves beszámolójáról (EKB/2016/35)

(átdolgozás)

I. FEJEZET

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. cikk

Fogalommeghatározások

(1) Az (EU) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) 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) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) II. mellékletében.

2. cikk

Alkalmazási kör

Az e határozatban meghatározott szabályokat az Európai Központi Bank (EKB) éves beszámolójára kell alkalmazni, ami 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) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) 3. cikkében meghatározott minőségi jellemzők e határozatra is vonatkoznak.

4. cikk

Számviteli alapelvek

Az (EU) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) 4. cikkében meghatározott számviteli alapelvek e határozatra is vonatkoznak.

Az (EU) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) 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.

▼B*5. cikk***A közgazdasági szempontú és az elszámolásközpontú megközelítés**

Az (EU) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) 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) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) 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.

▼M2*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 kitettségre vonatkozó indokolt becslés alapján határoz a céltartalék nagyságáról és felhasználásáról.

▼B*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 tartotként 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.

▼B

(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 euro/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 lejárat 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) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) 10. cikke szerint számolják el.

▼ **M2***11. cikk***Forgalomképes törzsrészcvények**

A forgalomképes törzsrészcvényeket az (EU) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) 11. cikke szerint számolják el.

*11a. cikk***Forgalomképes befektetési alapok**

A forgalomképes befektetési alapokat az (EU) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) 11a. cikke szerint számolják el.

▼ **B***12. cikk***Értékpapírok kamatlábckockázatának származékos eszközökkel való fedezése**

A kamatlábckockázat fedezését az (EU) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) 12. cikkének megfelelően számolják el.

*13. cikk***Szintetikus instrumentumok**

A szintetikus instrumentumokat az (EU) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) 13. cikkének megfelelően számolják el.

III. FEJEZET

BEVÉTELEK ELSZÁMOLÁSA*14. cikk***Bevételek elszámolása**

(1) Az (EU) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) 15. 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 hozzájárulásból 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) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) 15. 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.

*15. cikk***Beszerezési érték**

Az (EU) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) 16. cikke vonatkozik e határozatra.

▼B

IV. FEJEZET

A MÉRLEGEN KÍVÜLI INSTRUMENTUMOKRA VONATKOZÓ SZÁMVITELI SZABÁLYOK*16. cikk***Általános szabályok**

Az (EU) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) 17. cikke vonatkozik e határozatra.

*17. cikk***Határidős devizaügyletek**

A határidős devizaügyleteket az (EU) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) 18. cikke szerint számolják el.

*18. cikk***Devizaswapok**

A devizaswapokat az (EU) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) 19. cikke szerint számolják el.

*19. cikk***Határidős ügyletek**

A határidős ügyleteket az (EU) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) 20. cikke szerint számolják el.

*20. cikk***Kamatswapügyletek**

A kamatswapügyleteket az (EU) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) 21. cikke szerint számolják el.

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

*21. cikk***Határidős kamatláb-megállapodások**

A határidős kamatláb-megállapodásokat az (EU) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) 22. cikke szerint számolják el.

▼B*22. cikk***Határidős értékpapírügyletek**

A határidős értékpapírügyleteket az (EU) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) 23. cikke (1) bekezdésében meghatározott „A.” módszer szerint számolják el.

*23. cikk***Opciók**

Az opciókat az (EU) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) 24. cikke szerint számolják el.

V. FEJEZET

KÖZZÉTETT ÉVES MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS*24. cikk***Formátumok**

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

(2) Az EKB nyilvánosságra hozott eredménykimutatásának formátuma megfelel a III. mellékletnek.

VI. FEJEZET

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK*25. 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.

▼M1

(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.

▼B

26. cikk

Hatályon kívül helyezés

- (1) Az EKB/2010/21 határozat 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.

27. cikk

Hatálybalépés

Ez a határozat 2016. december 31-én lép hatályba.

I. MELLÉKLET

A MÉRLEG TARTALMA ÉS ÉRTÉKEKÉLÉSÉNEK SZABÁLYAI

ESZKÖZÖK

	Mérlegtétel	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 arany számlák, 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 a nemzetközi és a nemzetek feletti szervezeteket és az euroövezeten kívüli központi bankokat	
2.1	Követelések a Nemzetközi Valutaalappal (IMF) szemben	<p>a) A tartalékkvótán belüli lehívási jogok (nettó)</p> <p>A nemzeti kvóta, csökkentve az IMF rendelkezésére álló euro-egyenleggel. 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) Különleges lehívási jogok (SDR-ek)</p> <p>SDR-ek állományai (bruttó)</p> <p>c) Egyéb követelések</p> <p>Általános hitelmegállapodások, különleges kölcsönnyújtási megállapodás alapján felvett kölcsönök, betétek az IMF kezelésében lévő alapoknak</p>	<p>a) A tartalékkvótán belüli lehívási jogok (nettó)</p> <p>Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva</p> <p>b) SDR-ek</p> <p>Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva</p> <p>c) Egyéb követelések</p> <p>Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva</p>

	Mérlegtétel	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
2.2	Bankokkal szembeni egyenlegek és értékpapír-befektetések, külső hitelek és egyéb külső eszközök	<p>a) Az euroövezeten kívüli bankokkal szemben fennálló, a 11.3. „Egyéb pénzügyi eszközök” tételben fel nem tüntetett számlakövetelések</p> <p>Folyószámlák, lekötött betétek, látra szóló betétek, fordított repo-ügyletek</p> <p>b) Az euroövezeten kívüli, a 11.3. „Egyéb pénzügyi eszközök” eszköztételben fel nem tüntetett értékpapír-befektetések</p> <p>A devizataralék részeként tartott, euroövezeten kívüli rezidensek által kibocsátott minden kötelezvény, kötvény, váltó, kamatszelvény nélküli kötvény, pénzügyi papír, törzsrészcsevény és befektetési alap</p> <p>c) Az euroövezeten kívüli, a 11.3. „Egyéb pénzügyi eszközök” eszköztételben fel nem tüntetett külső hitelek (betétek)</p> <p>d) Egyéb külső eszközök</p> <p>Euroövezeten kívüli bankjegyek és érmék</p>	<p>a) Az euroövezeten kívüli bankokkal szemben fennálló számlakövetelések</p> <p>Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva</p> <p>b) i. <i>Forgalomképes, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a lejáratig tartottak kivételével</i></p> <p>Piaci áron és devizapiaci árfolyamon számítva</p> <p>Az ázsiót/diszáziót amortizálni kell</p> <p>ii. <i>Lejáratig tartottként besorolt, forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</i></p> <p>Az értékvesztésre tekintettel és devizapiaci árfolyamon számítva</p> <p>Az ázsiót/diszáziót amortizálni kell</p> <p>iii. <i>Nem forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</i></p> <p>Az értékvesztésre tekintettel és devizapiaci árfolyamon számítva</p> <p>Az ázsiót/diszáziót amortizálni kell</p> <p>iv. <i>Forgalomképes törzsrészcsevények</i></p> <p>Piaci áron és devizapiaci árfolyamon számítva</p> <p>v. <i>Forgalomképes befektetési alapok</i></p> <p>Piaci áron és devizapiaci árfolyamon számítva</p> <p>c) Külső hitelek</p> <p>Betétek névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva</p> <p>d) Egyéb külső eszközök</p> <p>Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva</p>

▼ M2

	Mérlegtétel	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
3	Euroövezeti rezidensekkel szembeni, devizában denominált követelések	<p>a) Az euroövezeten belüli, a 11.3. „Egyéb pénzügyi eszközök” eszköztételben fel nem tüntetett értékpapír-befektetések</p> <p>A devizatartalék részeként tartott, euroövezeti rezidensek által kibocsátott minden kötelezvény, kötvény, váltó, kamatszelvény nélküli kötvény, pénzügyi papír, törzsrészvény és befektetési alap</p> <p>b) Az euroövezeti rezidensekkel szemben fennálló, a 11.3. „Egyéb pénzügyi eszközök” eszköztételben fel nem tüntetett egyéb követelések</p> <p>Hitelek, betétek, fordított repoügyletek, vegyes kölcsönnyújtás</p>	<p>a) i. <i>Forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a lejáratig tartottak kivételével</i></p> <p>Piaci áron és devizapiaci árfolyamon számítva</p> <p>Az ázsiót/diszáziót amortizálni kell</p> <p>ii. <i>Lejáratig tartottként besorolt, forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</i></p> <p>Az értékvesztésre tekintettel és devizapiaci árfolyamon számítva</p> <p>Az ázsiót/diszáziót amortizálni kell</p> <p>iii. <i>Nem forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</i></p> <p>Az értékvesztésre tekintettel és devizapiaci árfolyamon számítva</p> <p>Az ázsiót/diszáziót amortizálni kell</p> <p>iv. <i>Forgalomképes törzsrészvények</i></p> <p>Piaci áron és devizapiaci árfolyamon számítva</p> <p>v. <i>Forgalomképes befektetési alapok</i></p> <p>Piaci áron és devizapiaci árfolyamon számítva</p> <p>b) Egyéb követelések</p> <p>Betétek és vegyes kölcsönnyújtás névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva</p>
4	Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, euróban denominált követelések		
4.1	Bankokkal szembeni egyenlegek, értékpapír-befektetések és hitelek	<p>a) Az euroövezeten kívüli bankokkal szemben fennálló, a 11.3. „Egyéb pénzügyi eszközök” eszköztételben fel nem tüntetett számlakövetelések</p> <p>Folyószámlák, lekötött betétek, látra szóló betétek, az euróban denominált értékpapírok kezelésével kapcsolatos fordított repoügyletek</p>	<p>a) Az euroövezeten kívüli bankokkal szemben fennálló számlakövetelések</p> <p>Névértéken</p>

	Mérlegtétel	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
		<p>b) Az euroövezeten kívüli, a 11.3. „Egyéb pénzügyi eszközök” eszköztételben fel nem tüntetett értékpapír-befektetések</p> <p>Euroövezeten kívüli rezidensek által kibocsátott minden törzsrészcvény, befektetési alap, kötelezcvény, kötcvény, váltó, kamatszalcvény nélküli kötcvény, pénzcpiaci papír</p> <p>c) Az euroövezeten kívüli, a 11.3. „Egyéb pénzügyi eszközök” eszköztételben fel nem tüntetett hitelek</p> <p>d) Az euroövezeten kívüli felek által kibocsátott, a 11.3. „Egyéb pénzügyi eszközök”, és a 7.1. „Monetáris politikai célokból tartott értékpapírok” eszköztételben fel nem tüntetett értékpapírok</p> <p>Nemzetek feletti vagy nemzetközi szervezetek, például az Európai Beruházási Bank által kibocsátott és nem monetáris politikai célokból vásárolt értékpapírok, függetlenül a földrajzi helytől</p>	<p>b) i. <i>Forgalomképes, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a lejáratig tartottak kivételével</i></p> <p>Piaci áron</p> <p>Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>ii. <i>Lejáratig tartottként besorolt, forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</i></p> <p>Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken</p> <p>Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>iii. <i>Nem forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</i></p> <p>Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken</p> <p>Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>iv. <i>Forgalomképes törzsrészvények</i></p> <p>Piaci áron</p> <p>v. <i>Forgalomképes befektetési alapok</i></p> <p>Piaci áron</p> <p>c) Euroövezeten kívüli felek részére nyújtott hitelek</p> <p>Betétek névértéken</p> <p>d) i. <i>Forgalomképes, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a lejáratig tartottak kivételével</i></p> <p>Piaci áron</p> <p>Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>ii. <i>Lejáratig tartottként besorolt, forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</i></p> <p>Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken</p> <p>Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>iii. <i>Nem forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</i></p> <p>Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken</p> <p>Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p>

▼ M2

	Mérlegtétel	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
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) (*) meghatározott, vonatkozó monetáris politikai eszközöknek megfelelő ügyletek	
5.1	Irányadó refinanszírozási műveletek	Rendszeres likviditásbővítő penziós ügyletek, heti gyakorisággal és általában egyheti lejáráttal	Névértéken vagy repo bekerülési értéken
5.2	Hosszabb lejáratú refinanszírozási műveletek	Rendszeres likviditásbővítő penziós ügyletek, általában havi gyakorisággal és az irányadó refinanszírozási műveletekénél hosszabb lejáráttal	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 érték-növekedéséből 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

	Mérlegtétel	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
7	Euroövezeti rezidensek euróban denominált értékpapírai		
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	<p>a) Forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok Monetáris politikai megfontolásoktól függően az alábbiak szerint elszámolva:</p> <p>i. Piaci áron Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>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</p> <p>b) Nem forgalomképes, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p>
7.2	Egyéb értékpapírok	A 7.1. „Monetáris politikai célokból tartott értékpapírok» és a 11.3. „Egyéb pénzügyi eszközök” eszkoztételben fel nem tüntetett értékpapírok; euróban denominált kötelezvények, kötvények, váltók, kamatszervény nélküli kötvények, közvetlenül tartott pénzpiaci papírok, beleértve a gazdasági és monetáris unió (GMU) előtti időszakból származó állampapírokat. Törzsrészvények és befektetési alapok	<p>a) Forgalomképes, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a lejáratig tartottak kivételével Piaci áron Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>b) Lejáratig tartottként besorolt, forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>c) Nem forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>d) Forgalomképes törzsrészvények Piaci áron</p> <p>e) Forgalomképes befektetési alapok Piaci áron</p>

▼ M2

	Mérlegtétel	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
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	Eurorendszerbeli 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 (***) 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

	Mérlegtétel	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
			<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>
11.3	Egyéb pénzügyi eszközök	<ul style="list-style-type: none"> — Részesedések és leányvállalatokba történő befektetések; stratégiai/ politikai célokból tartott törzsrészesvények és befektetési alapok — Az előirányzott portfólió részeként tartott értékpapírok, beleértve a törzsrészesvényeket 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 hitelintézetektől eltérő euroövezeti pénzügyi intézményekkel az ebben az eszköztételben szereplőektől eltérő értékpapír-portfóliók kezelésére 	<p>a) Forgalomképes törzsrészesvények Piaci áron</p> <p>b) Forgalomképes befektetési alapok Piaci áron</p> <p>c) Részesedések és nem likvid törzsrészesvények, és minden más, tartós befektetésként tartott tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentum Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken</p> <p>d) Befektetések leányvállalatokba vagy jelentős érdekeltségek Nettó eszközértéken</p> <p>e) Forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a lejáratig tartottak kivételével Piaci áron/Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>f) Lejáratig tartottként besorolt vagy tartós befektetésként tartott forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p>

▼ M2

	Mérlegtétel	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
			<p>g) Nem forgalomképes, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken</p> <p>h) Bankokkal szembeni egyenlegek és hitelek Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva, ha az egyenleg vagy betét devizában denominált</p>
11.4	Mérlegen kívüli instrumentumok átértékelési különbözetei	Határidős devizaügyletek, devizawapügyletek, 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	<p>a) Előlegek, kölcsönök, egyéb kisebb tételek megbízásos alapon</p> <p>b) Ügyfelek aranybetéteivel kapcsolatos befektetések</p> <p>c) Nyugdíjpénztárak nettó eszközei</p> <p>d) Az eurorendszer hitelműveleteivel összefüggésben az eurorendszer szerződő feleinek nemteljesítéséből származó, fennálló követelések</p> <p>e) Az eurorendszer nemteljesítő szerződő felei által biztosított fedezet végrehajtásával összefüggésben érvényesített és/vagy megszerzett eszközök vagy követelések (harmadik felekkel szemben)</p>	<p>a) Névértéken vagy bekerülési értéken</p> <p>b) Piaci értéken</p> <p>c) A 25. cikk (2) bekezdésének megfelelően</p> <p>d) Névértéken/megtérítési értéken (a veszteségek elszámolása előtt/után)</p> <p>e) Bekerülési értéken (devizapiaci árfolyamon átszámítva a megszerzés időpontjában, amennyiben a pénzügyi eszközök külföldi fizetőeszközben denomináltak)</p>
12	Mérleg szerinti tárgyévi veszteség		Névértéken

(*) 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.).

(**) Az Európai Központi Bank EKB/2010/29 határozata (2010. december 13.) az eurobankjegyek kibocsátásáról (HL L 35., 2011.2.9., 26. o.).

FORRÁSOK

	Mérlegtétel	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 hitelintézetek felsorolásában. Ez a tétel elsősorban a kötelező tartalékok könyvelésére szolgáló számlákat tartalmazza	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. A hitelintézetek folyószámláitól eltérő egyéb számlái	Névértéken vagy repo bekerülési értéken

▼ M2

	Mérlegtétel	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
4	Kibocsátott EKB-kötvények	Az (EU) 2015/510 iránymutatásban (EKB/2014/60) leírtaknak megfelelő kötvények. Likviditásszűkítés céljából kibocsátott diszkont értékpapírok	Bekerülési értéken A diszáziót 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	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. 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

▼ M2

	Mérlegtétel	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
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	Eurorendszerbeli kötelezettségek		
10.1	A devizatartalék-átadás mértékének megfelelő kötelezettségek	EKB-mérlegtétel, euróban denominálva	Névértéken
10.2	Az eurorendszeren belüli egyéb kötelezettségek (nettó)	<p>Az alábbi altételek nettó pozíciója:</p> <p>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</p> <p>b) egyéb esetlegesen felmerülő, euróban denominált, eurorendszeren belüli kötelezettségek, beleértve az EKB bevételeinek NKB-k számára való év közbeni felosztását</p>	<p>a) Névértéken</p> <p>b) Névértéken</p>
11	Elszámolás alatt álló tételek	Elszámolási számlaegyenlegek (kötelezettségek), beleértve a folyamatban levő zsróátutalásokat	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

▼ M2

	Mérlegtétel	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve
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	<p>a) Adószámlák (függőszámlák). Devizahitellel vagy garanciával fedezett számlák. Repoügyletek pénzügyi intézményekkel, a 11.3. „Egyéb pénzügyi eszközök” eszköztétel alatt szereplő értékpapírportfóliók kezelésére. Kötelező betétek a tartalékok kivételével. Egyéb kisebb tételek. Források kezelése megbízáson alapon.</p> <p>b) Ügyfelek aranybetétei</p> <p>c) Nyugdíjpénztárak nettó kötelezettségei</p>	<p>a) Névértéken vagy (repo) bekerülési értéken</p> <p>b) Piaci értéken</p> <p>c) A 25. cikk (2) bekezdésének megfelelően</p>
13	Céltartalékok	<p>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</p> <p>b) Monetáris politikai műveletekből származó partner- vagy hitelkockázatokra</p>	<p>a) Bekerülési értéken/névértéken</p> <p>b) Névértéken (a Kormányzótanács általi év végi értékelés alapján)</p>
14	Átértékelési számlák	<p>a) Árfolyammozgásokhoz kapcsolódó átértékelési számlák aranya, 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)</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 14. cikk (2) bekezdését</p>	a) Az átlagköltség és a piaci érték közötti átértékelési különbözet, a devizát a piaci árfolyamon kell átszámítani

▼ **M2**

	Mérlegtétel	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: <ul style="list-style-type: none"> i. Az aktuáriusi nyereségek és veszteségek a meghatározott juttatási kötelelem 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	Mérleg szerinti tárgyévi nyereség		Névértéken

II. MELLÉKLET

Az EKB éves mérlege

(millió EUR ⁽¹⁾)

Eszközök ⁽²⁾	Tárgyév	Előző év	Kötelezettségek	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 euroövezetbeli hitelintézetekkel szemben		
2.1. Követelések a Nemzetközi Valutaalappal (IMF) szemben			2.1. Folyószámlák (beleértve a kötelező tartalékot)		
2.2. Bankokkal szembeni egyenlegek, 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 egyenlegek, 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 euroövezetbeli hitelintézetek részére			4. Kibocsátott EKB-kötvények		
5.1. Irányadó refinanszírozási műveletek			5. Egyéb euroövezeti rezidensekkel szembeni, euróban denominált kötelezettségek		
5.2. Hosszabb lejáratú refinanszírozó műveletek			5.1. Államháztartás		
5.3. Finomhangoló penziós műveletek			5.2. Egyéb kötelezettségek		
5.4. Strukturális penziós műveletek			6. Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, euróban 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		

▼B

(millió EUR ⁽¹⁾)

Eszközök ⁽²⁾	Tárgyév	Előző év	Kötelezettségek	Tárgyév	Előző év
7. Euroövezeti rezidensek euróban denominált értékpapírjai 7.1. Monetáris politikai célokból tartott értékpapírok 7.2. Egyéb értékpapírok			8.2. Az ERM II alapján felvett hitelből származó kötelezettségek		
8. Euróban denominált államháztartási adósság			9. Az IMF által kiosztott különleges lehívási jogok ellentételezése		
9. Eurorendszerbeli követelések			10. Eurorendszerbeli kötelezettségek		
9.1. EKB-kötvények kibocsátásával kapcsolatos követelések			10.1. A devizatartalék-átadás mértékének megfelelő kötelezettségek		
9.2. Az eurorendszeren belüli eurobankjegy-elosztással kapcsolatos követelések			10.2. Az eurorendszeren belüli egyéb kötelezettségek (nettó)		
9.3. Az eurorendszeren belüli követelések (nettó)			11. Elszámolás alatti tételek		
10. Elszámolás alatti tételek			12. Egyéb kötelezettségek		
11. Egyéb eszközök			12.1. Mérlegen kívüli pénzügyi instrumentumok átértékelési különbözete		
11.1. Euroövezetbeli érmék			12.2. Passzív időbeli elhatárolások		
11.2. Tárgyi eszközök és immateriális eszközök			12.3. Vegyes tételek		
11.3. Egyéb pénzügyi eszközök			13. Céltartalékok		
11.4. Mérlegen kívüli instrumentumok átértékelési különbözete			14. Átértékelési számlák		
11.5. Aktív időbeli elhatárolások és előre fizetett költségek			15. Tőke és tartalékok		
11.6. Vegyes tételek			15.1. Tőke		
12. Mérleg szerinti tárgyévi veszteség			15.2. Tartalékok		
			16. Mérleg szerinti tárgyévi nyereség		
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		Tárgy év	Előző év
1.1.1.	Devizatartalék részét képező eszközökből származó kamatbevétel		
1.1.2.	Az eurobankjegyeknek az eurorendszeren belüli felosztásából származó kamatbevétel		
1.1.3.	Egyéb kamatbevétel		
1.1.	Kamatbevétel		
1.2.1.	Az átadott devizatartalékokat megtestesítő eszközök után az NKB-knak fizetett kamat		
1.2.2.	Egyéb kamatráfordítás		
1.2.	Kamatráfordítás		
1	Nettó kamatbevétel		
2.1.	Pénzügyi műveletekből származó realizált nyereség/veszteség		
2.2.	Értékvesztés pénzügyi eszközök és pozíciók miatt		
2.3.	A pénzügyi kockázatra céltartalék képzése és felhasználása		
2	Pénzügyi műveletek, leírások és kockázati céltartalékok nettó eredménye		
3.1.	Díj- és jutalékbevétel		
3.2.	Díj- és jutalékráfordítás		
3	Díjak és jutalékok nettó bevétele ⁽²⁾		
4	Törzsrésvényekből és részesedésekből származó bevétel		
5	Egyéb bevétel		
Összes nettó bevétel			
6	Munkaerő költsége ⁽³⁾		
7	Igazgatási költségek ⁽³⁾		

▼ **M2***(millió EUR ⁽¹⁾)*

... december 31-i eredménykimutatás		Tárgy év	Előző év
8	Tárgyi eszközök és immateriális eszközök értékcsökkenése		
9	Bankjegy-előállítási szolgáltatások ⁽⁴⁾		
10	Egyéb ráfordítások		
Mérleg szerinti tárgyévi eredmény			

⁽¹⁾ Az EKB euróban kifejezett pontos összegeket vagy más módon kerekített összegeket egyaránt közzétehet.

⁽²⁾ A bevétel és ráfordítások közötti felbontás az éves mérlegek magyarázó megjegyzéseiben is bemutatható.

⁽³⁾ Ideértve az igazgatási jellegű céltartalékokat is.

⁽⁴⁾ 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) 2016/2249 irányutatót (EKB/2016/34).

▼B*IV. MELLÉKLET***A HATÁLYON KÍVÜL HELYEZETT HATÁROZAT ÉS ANNAK MÓDOSÍTÁSAI**

EKB/2010/21 határozat	HL L 35., 2011.2.9., 1. o.
EKB/2012/30 határozat	HL L 356., 2012.12.22., 93. o.
EKB/2013/52 határozat	HL L 33., 2014.2.4., 7. o.
EKB/2014/55 határozat	HL L 68., 2015.3.13., 53. o.
EKB/2015/26 határozat	HL L 193., 2015.7.21., 134. o.

▼B*V. MELLÉKLET***MEGFELELÉSI TÁBLÁZAT**

EKB/2010/21 határozat	Ez a határozat
3. cikk	4. cikk
6. cikk	7. cikk
7. cikk	8. cikk
8. cikk	9. cikk
9. cikk	10. cikk
10. cikk	11. cikk
11. 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