

# IRÁNYMUTATÁSOK

## AZ EURÓPAI KÖZPONTI BANK (EU) 2021/2041 IRÁNYMUTATÁSA

(2021. november 11.)

### a Központi Bankok Európai Rendszerében a számvitel és pénzügyi beszámoló jogi keretéről szóló (EU) 2016/2249 iránymutatás módosításáról (EKB/2021/51)

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 12.1., 14.3., és 26.4. cikkére,

tekintettel az Európai Központi Bank Általános Tanácsának a Központi Bankok Európai Rendszere és az Európai Központi Bank Alapokmánya 46.2. cikkének második és harmadik francia bekezdésével összhangban való közreműködésére,

mivel:

- (1) Az (EU) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) <sup>(1)</sup> rögzíti az olyan tagállamok nemzeti központi bankjai, amelyek pénzneme az euro által végzett műveletek számvitelének és pénzügyi beszámolásának egységesítéséhez szükséges szabályokat.
- (2) A közgazdasági szempontú és az elszámolásközpontú megközelítés tekintetében egyértelművé kell tenni, hogy a lejáratkor fizetendő indexálási összegnek az indexált kötvények negyedév végi könyv szerinti értékének részét kell képeznie.
- (3) A IV. melléklet további 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 pénzügyi intézetek pénzeszközei és számlái osztályozásának egyértelműsítése a mérleg forrásoldalán.
- (4) Ezért az (EU) 2016/2249 iránymutatást (EKB/2016/34) ennek megfelelően módosítani kell,

ELFOGADTA EZT AZ IRÁNYMUTATÁST:

#### 1. cikk

#### Módosítások

Az (EU) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) a következőképpen módosul:

1. Az 5. cikk (4) bekezdése helyébe a következő szöveg lép:

„(4) A negyedév végi és az év végi számviteli módosítások, valamint az »Egyéb eszközök« és az »Egyéb források« között szereplő tételek kivételével az eurorendszer pénzügyi beszámolási céljaira készített napi pénzügyi jelentés részeként közzölt összegek csak a mérlegtételekkel kapcsolatos pénzmozgásokat tükrözik. Negyedév végén és év végén az értékpapírok könyv szerinti értékének az amortizációt és az indexált kötvények tőkeösszegének részeként lejáratkor fizetendő indexálási összeget is tartalmaznia kell.”

<sup>(1)</sup> Az Európai Központi Bank (EU) 2016/2249 iránymutatása (2016. november 3.) a Központi Bankok Európai Rendszerében a számvitel és pénzügyi beszámoló jogi keretéről (EKB/2016/34) (HL L 347., 2016.12.20., 37. o.).

2. A IV. melléklet helyébe ezen iránymutatás melléklete lép.

*2. cikk*

**Hatálybalépés és végrehajtás**

- (1) Ez az iránymutatás az azon tagállamok nemzeti központi bankjaival történő közlése napján lép hatályba, amelyek pénzneme az euro.
- (2) Azon tagállamok nemzeti központi bankjainak, amelyek pénzneme az euro, 2021. december 31-étől kell megfelelniük ennek az iránymutatásnak.

*3. cikk*

**Címzettek**

Ennek az iránymutatásnak címzettje az eurorendszer valamennyi központi bankja.

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

az EKB Kormányzótanácsa részéről  
az EKB elnöke  
Christine LAGARDE

---

## MELLÉKLET

Az (EU) 2016/2249 iránymutatás (EKB/2016/34) IV. melléklete helyébe a következő szöveg lép:

## „IV. MELLÉKLET

## A MÉRLEG TARTALMA ÉS ÉRTÉKELÉSÉNEK SZABÁLYAI (1)

## ESZKÖZÖK

Mérlegtétel (2) (6)		A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve	Hatály (3)	
1	1	<b>Arany és aranykövetelések</b>	Fizikailag létező arany (például 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	Kötelező
2	2	<b>Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, devizában denominált követelések</b>	Euroövezeten kívül rezidens szerződő felekkel szembeni, devizában denominált követelések, beleértve az euroövezeten kívüli központi bankokat		
2.1	2.1	<b>Követelések a Nemzetközi Valutaalappal (IMF) szemben</b>	<p>(a) <b>A tartalékkvótán belüli lehívási jogok (nettó)</b> 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) SDR-ek állományai (bruttó)</p> <p>(c) <b>Egyéb követelések</b> Általános hitelmegállapodások, különleges kölcsönnyújtási megállapodás alapján felvett kölcsönök, betétek az IMF kezelésében lévő alapoknak</p>	<p>(a) <b>A tartalékkvótán belüli lehívási jogok (nettó)</b> Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva</p> <p>(b) <b>SDR-ek</b> Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva</p> <p>(c) <b>Egyéb követelések</b> Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva</p>	<p>Kötelező</p> <p>Kötelező</p> <p>Kötelező</p>

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



4	4	Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, euróban denominált követelések			
4.1	4.1	Bankokkal szembeni egyenlegek, értékpapír-befektetések és hitelek	<p>(a) <b>Az euroövezeten kívüli bankokkal szemben fennálló, a 11.3. »Egyéb pénzügyi eszközök« tételben fel nem tüntetett számlakövetelések</b> Folyószámlák, lekötött betétek, látra szóló betétek. Az euróban denominált értékpapírok kezelésével kapcsolatos fordított repoügyletek</p> <p>(b) <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</b> Euroövezeten kívüli rezidensek által kibocsátott minden törzsrészvény, befektetési alap, kötelezvény, kötvény, váltó, kamatszervény nélküli kötvény, pénzügyi papír</p> <p>(c) <b>Az euroövezeten kívüli, a 11.3. »Egyéb pénzügyi eszközök« tételben fel nem tüntetett hitelek</b></p>	<p>(a) <b>Az euroövezeten kívüli bankokkal szemben fennálló számlakövetelések</b> Névértéken</p> <p>(b)</p> <p>i. <b>Forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a lejáratig tartottak kivételével</b> Piaci áron Az ázsiót/diszáziót amortizálni kell</p> <p>ii. <b>Lejáratig tartottként besorolt, forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</b> Értékvesztéssel csökkentett bekerülési költségen Az ázsiót/diszáziót amortizálni kell</p> <p>iii. <b>Nem forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</b> Értékvesztéssel csökkentett bekerülési költségen Az ázsiót/diszáziót amortizálni kell</p> <p>iv. <b>Forgalomképes törzsrészvények</b> Piaci áron</p> <p>v. <b>Forgalomképes befektetési alapok</b> Piaci áron</p> <p>(c) <b>Euroövezeten kívüli felek részére nyújtott hitelek</b> Betétek névértéken</p>	<p>Kötelező</p> <p>Kötelező</p> <p>Kötelező</p> <p>Kötelező</p> <p>Kötelező</p> <p>Kötelező</p>
4.2	4.2	A második árfolyam-mechanizmus (ERM II) alapján nyújtott hitelből származó követelések	Az ERM II feltételeinek megfelelő hitelnyújtás	Névértéken	Kötelező

5	5	<b>Monetáris politikai műveletekkel kapcsolatos, euróban denominált hitelnyújtás euroövezeti hitelintézetek részére</b>	Az 5.1-től 5.5-ig felsorolt tételek: az Európai Központi Bank (EU) 2015/510 iránymutatásában (EKB/2014/60) (*) meghatározott, megfelelő monetáris politikai eszközöknek megfelelő ügyletek		
5.1	5.1	<b>Irányadó refinanszírozási műveletek</b>	Rendszeres likviditásbővítő penziós ügyletek, heti gyakorisággal és általában egyheti lejárattal	Névértéken vagy repo bekerülési értéken	Kötelező
5.2	5.2	<b>Hosszabb lejáratú refinanszírozási műveletek</b>	Rendszeres likviditásbővítő penziós ügyletek, általában heti gyakorisággal és az irányadó refinanszírozási műveletekénél hosszabb lejárattal	Névértéken vagy repo bekerülési értéken	Kötelező
5.3	5.3	<b>Finomhangoló penziós műveletek</b>	Eseti alapon finomhangolás céljából végrehajtott penziós ügyletek	Névértéken vagy repo bekerülési értéken	Kötelező
5.4	5.4	<b>Strukturális penziós műveletek</b>	Az eurorendszer pénzügyi szektorral szembeni strukturális pozíciójának kiigazítása céljából végrehajtott penziós ügyletek	Névértéken vagy repo bekerülési értéken	Kötelező
5.5	5.5	<b>Aktív oldali rendelkezésre állás</b>	Egynapos likviditási lehetőség előre meghatározott kamatlábbal, elfogadható eszközök ellenében (jegybanki rendelkezésre állás)	Névértéken vagy repo bekerülési értéken	Kötelező
5.6	5.6	<b>Fedezetkiegészítési felhívással kapcsolatos hitelek</b>	Hitelintézeteknek nyújtott kiegészítő hitel, amely ugyanezen hitelintézetek által más hitellel kapcsolatban benyújtott fedezeti eszközök értéknövekedéséből ered	Névértéken vagy bekerülési értéken	Kötelező
6	6	<b>Euroövezeti hitelintézetekkel szembeni egyéb, euróban denominált követelések</b>	Folyószámlák, lekötött betétek, látra szóló betétek, a 7. »Euroövezeti rezidensek euróban denominált értékpapírai« 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, beleértve	Névértéken vagy bekerülési értéken	Kötelező





				<p>(c) <b>Nem forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</b> Értékvesztéssel csökkentett bekerülési költségen Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>(d) <b>Forgalomképes törzsrészesvények</b> Piaci áron</p> <p>e) <b>Forgalomképes befektetési alapok</b> Piaci áron</p>	<p>Kötelező</p> <p>Kötelező</p> <p>Kötelező</p>
8	8	<b>Euróban denominált államháztartási adósság</b>	A GMU előtti időszakból származó, állammal szembeni követelések (nem forgalomképes értékpapírok, hitelek)	Betétek/hitelek névértéken, a nem forgalomképes értékpapírok bekerülési értéken	Kötelező
-	9	<b>Eurorendszeren belüli követelések</b>			
-	9.1	<b>Részesedés az EKB-ban</b>	Csak NKB-mérlegtétel Az egyes NKB-k részesedései az EKB-ban a Szerződés és a megfelelő tőkejegyzési kulcs szerint, valamint a KBER Alapokmánya 48.2. cikkének megfelelő hozzájárulások mértékében	Bekerülési értéken	Kötelező
-	9.2	<b>A devizatartalék-átadás mértékének megfelelő követelések</b>	Csak NKB-mérlegtétel Euróban denominált követelés az EKB-val szemben, a devizatartalékoknak a KBER Alapokmányának 30. cikke szerinti kezdeti (és kiegészítő) átadásából eredően	Névértéken	Kötelező
-	9.3	<b>EKB-kötvények kibocsátásával kapcsolatos követelések</b>	Csak EKB-mérlegtétel Az EKB kötvényeinek kibocsátásából eredő, az NKB-kkal szemben fennálló eurorendszeren belüli követelések	Bekerülési értéken	Kötelező
-	9.4	<b>Az eurorendszeren belüli eurobankjegy-elosztással</b>	Az NKB-k esetében: a bankjegyelosztási kulcs alkalmazásával kapcsolatos nettó követelés (beleértve az EKB bankjegy kibocsátásával kapcsolatos eurorendszerbeli egyenleget), a kompenzációs összeg	Névértéken	Kötelező

		<b>kapcsolatos nettó követelések</b> (*) (*)	és az annak ellentételeként szolgáló könyvelési tétel, az (EU) 2016/2248 európai központi banki határozatban (EKB/2016/36) (*) meghatározottak szerint Az EKB esetében: az EKB bankjegykibocsátásához kapcsolódó követelések, az EKB/2010/29 határozatnak megfelelően		
-	9.5	<b>Az eurorendszeren belüli egyéb követelések (nettó)</b>	Az alábbi altételek nettó pozíciója: (a) az NKB-k TARGET2-számláinak és levelezőbanki számláinak egyenlegéből származó nettó követelések, azaz a követelések és a kötelezettségek nettó egyenlege – lásd még a 10.4. »Az eurorendszeren belüli egyéb kötelezettségek (nettó)« tételt a forrásoldalon (b) az összevonásra és az újrafelosztásra kerülő monetáris jövedelem közötti különbözetből eredő követelések. Kizárólag a monetáris jövedelmek év végi elkönyvelése és a minden év januárjának utolsó munkanapján esedékes elszámolása közötti időszakra vonatkozik (c) egyéb, esetlegesen felmerülő, eurorendszeren belüli követelések, beleértve az EKB bevételeknek NKB-k számára való év közbeni felosztását (*)	(a) Névértéken  (b) Névértéken  (c) Névértéken	Kötelező  Kötelező  Kötelező
9	10	<b>Elszámolás alatti tételek</b>	Elszámolási számlaegyenlegek (követelések), beleértve a fizetésre bemutatott csekkek elszámolásával kapcsolatos időeltolódást	Névértéken	Kötelező
9	11	<b>Egyéb eszközök</b>			
9	11.1	<b>Euroövezetbeli érmék</b>	Euroérmék, ha nem NKB a törvényes kibocsátó	Névértéken	Kötelező
9	11.2	<b>Tárgyi eszközök és immateriális eszközök</b>	Földterület és épületek, bútor és berendezés (beleértve a számítástechnikai eszközöket), szoftver	Értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken  Az értékcsökkenési leírás kulcsa: – számítógépek és az azokhoz tartozó hardver/szoftver, továbbá gépjárművek: 4 év	Ajánlott

				<ul style="list-style-type: none"> <li>– berendezések, bútorok és üzemi felszerelések az épületen belül: 10 év</li> <li>– épület és tőkésített főbb felújítási költségek: 25 év</li> </ul> <p>A kiadások tőkésítése: értékhatár alapján (hétá nélkül számított 10 000 euro alatti összeg esetén: nincs tőkésítés)</p>	
9	11.3	<b>Egyéb pénzügyi eszközök</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Részesedések és leányvállalatokba történő befektetések; stratégiai/politikai célokból tartott törzsrészesvények és befektetési alapok</li> <li>– Az előirányzott portfólió részeként tartott értékpapírok, beleértve a törzsrészesvényeket és befektetési alapokat és más pénzügyi eszközöket, valamint számlaegyenlegeket (például lekötött betétek és folyószámlák)</li> <li>– Fordított repoügyletek pénzügyi intézményekkel az ebben az eszköztételben szereplő értékpapír-portfóliók kezelésére</li> <li>– Európában denominált fordított repoügyletek hitelintézetektől eltérő euroövezeti pénzügyi intézményekkel az ebben az eszköztételben szereplőektől eltérő értékpapír-portfóliók kezelésére</li> </ul>	<p>(a) <b>Forgalomképes törzsrészesvények</b> Piaci áron</p> <p>(b) <b>Forgalomképes befektetési alapok</b> Piaci áron</p> <p>(c) <b>Részesedések és nem forgalomképes törzsrészesvények, és minden más, tartós befektetésként tartott tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentum</b> Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken</p> <p>(d) <b>Befektetések leányvállalatokba vagy jelentős érdekeltségek</b> Nettó eszközértéken</p> <p>(e) <b>Forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a lejáratig tartottak kivételével</b> Piaci áron Az ázsiót/diszziót amortizálni kell</p> <p>(f) <b>Lejáratig tartóként besorolt, vagy tartós befektetésként tartott forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</b> Értékvesztéssel csökkentett bekerülési költségen Az ázsiót/diszziót amortizálni kell</p>	<p>Ajánlott</p> <p>Ajánlott</p> <p>Ajánlott</p> <p>Ajánlott</p> <p>Ajánlott</p> <p>Ajánlott</p>

				<p>(g) <b>Nem forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</b> Értékvesztéssel csökkentett bekerülési költségen Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell</p> <p>(h) <b>Bankokkal szembeni egyenlegek és hitelek</b> Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva, ha az egyenleg vagy betét külföldi fizetőeszközben denominált</p>	<p>Ajánlott</p> <p>Ajánlott</p>
9	11.4	<b>Mérlegen kívüli instrumentumok átértékelési különbözetei</b>	Határidős devizaügyletek, devizaswapügyletek, kamatlábswapügyletek (kivéve, ha azokhoz napi változó letét kapcsolódik), határidős kamatláb-megállapodások, határidős értékpapírügyletek, azonnali devizaügyletek értékelési eredményei a kötési nap és az elszámolási nap között	A határidős és az azonnali ügylet közötti nettó pozíció, devizapiaci árfolyamon	Kötelező
9	11.5	<b>Aktív időbeli elhatárolások és előre fizetett költségek</b>	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	Kötelező
9	11.6	<b>Vegyes tételek</b>	<p>(a) Előlegek, kölcsönök, egyéb kisebb tételek Hitelek kezelése megbízásos alapon Nemzeti euroövezeti valutaegységekben denominált érmék. Folyó kiadások (nettó felhalmozott veszteség), az előző évi veszteség elhatárolás előtt.</p> <p>(b) Függő átértékelési számlák (csak év közben mérlegtétel: év közben történő átértékelések napjával elszámolt nem realizált veszteségek, amelyeket nem fedeznek a megfelelő újraértékelési számlák az »Átértékelési számlák« tételben a forrásoldalon).</p> <p>(c) Ügyfelek aranybetéteivel kapcsolatos befektetések</p> <p>(d) Nyugdíjalapokkal kapcsolatos nettó követelések</p> <p>(e) Az eurorendszer monetáris politikai műveleteivel összefüggésben az elfogadható szerződő felek vagy kibocsátók nemteljesítéséből származó, fennálló követelések és értékpapírok</p>	<p>(a) Névértéken vagy bekerülési értéken</p> <p>(b) Az átlagköltség és a piaci érték közötti átértékelési különbözet, a devizát a piaci árfolyamon kell átszámítani</p> <p>(c) Piaci érték</p> <p>(d) A 28. cikk (2) bekezdésének megfelelően</p> <p>(e) Névértéken/megtérítési értéken (a veszteségek elszámolása előtt/után)</p>	<p>Ajánlott</p> <p>Kötelező</p> <p>Kötelező</p> <p>Ajánlott</p> <p>Kötelező</p>

			(f) Az eurorendszer nemteljesítő szerződő felei által biztosított fedezet végrehajtásával összefüggésben érvényesített és/vagy megszerzett eszközök vagy követelések (harmadik felekkel szemben)	(f) Bekerülési értéken (devizapiaci árfolyamon átszámítva a megszerzés időpontjában, amennyiben a pénzügyi eszközök külföldi fizetőeszközben denomináltak)	Kötelező
-	12	<b>Mérleg szerinti tárgyévi veszteség</b>		Névértéken	Kötelező

(\*) Összehangolandó tételek.

- (<sup>1</sup>) A forgalomban levő eurobankjegyekre vonatkozó adatok közlését, az eurorendszeren belüli eurobankjegy-elosztásból származó, eurorendszeren belüli nettó követelések/kötelezettségek ellentételezését és a monetáris bevételt az NKB-k közzétett éves pénzügyi jelentéseiben össze kell hangolni. Az összehangolandó tételek a IV., VIII. és IX. mellékletben csillaggal kerültek megjelölésre.
- (<sup>2</sup>) Az első oszlop számozása az V., VI. és VII. mellékletben megadott mérlegformátumokra vonatkozik (eurorendszer heti pénzügyi kimutatása és összevont éves mérlege). A második oszlop számozása a VIII. mellékletben megadott mérlegformátumra vonatkozik (a központi bankok éves mérlege). A „+” jellel jelölt tételeket az eurorendszer heti pénzügyi jelentése összevontan kezeli.
- (<sup>3</sup>) Az e mellékletben felsorolt tartalmi és értékelési alapelvek kötelezőek az EKB elszámolásai, valamint az NKB-k eurorendszer céljaira szolgáló elszámolásaiban kimutatott összes (az eurorendszer működése szempontjából) lényeges eszköz és forrás tekintetében.
- (<sup>4</sup>) 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.).
- (<sup>5</sup>) Az Európai Központi Bank (EU) 2016/2248 határozata (2016. november 3.) azon tagállamok nemzeti központi bankjai monetáris jövedelmének felosztásáról, amelyeknek pénzneme az euro (EKB/2016/36) (HL L 347., 2016.12.20., 26. o.).
- (<sup>6</sup>) A 7.1. eszköztétel kivételével az egyenlegeknek a rezidenssége és/vagy a gazdasági ágazatra vonatkozó mérlegtételekhez való hozzárendelése a statisztikai célú osztályozáson alapul.

## FORRÁSOK

Mérlegtétel <sup>(1)</sup> <sup>(2)</sup>		A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve	Hatály <sup>(3)</sup>	
1	1	<b>Forgalomban lévő bankjegyek (*)</b>	(a) Eurobankjegyek, növelve/csökkentve a bankjegyelosztási kulcs alkalmazásával kapcsolatos kiigazításokkal, összhangban az (EU) 2016/2248 határozattal (EKB/2016/36) és az EKB/2010/29 határozattal	(a) Névértéken	Kötelező
			(b) Nemzeti euroövezeti pénzjegyekben denominált bankjegyek a készpénzcseré évében	(b) Névértéken	Kötelező
2	2	<b>Monetáris politikai műveletekkel kapcsolatos, euróban denominált kötelezettségek euroövezeti hitelintézetekkel szemben</b>	A 2.1., 2.2., 2.3. és 2.5. tételek: eurobetétek az (EU) 2015/510 iránymutatásban (EKB/2014/60) leírtaknak megfelelően		
2.1	2.1	<b>Folyószámlák (beleértve a kötelező tartalékokat)</b>	Olyan hitelintézetek euroszámlái, amelyek szerepelnek a KBER Alapokmányával összhangban 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	Kötelező
2.2	2.2	<b>Betéti rendelkezésre állás</b>	Egynapos, látra szóló betétek, előre meghatározott kamatlábbal (jegybanki rendelkezésre állás)	Névértéken	Kötelező
2.3	2.3	<b>Lekötött betétek</b>	Betétgyűjtés a finomhangoló műveletekkel összefüggő likviditásszűkítés céljából	Névértéken	Kötelező
2.4	2.4	<b>Finomhangoló penziós műveletek</b>	Monetáris politikával kapcsolatos ügyletek likviditásszűkítés céljából	Névértéken vagy repo bekerülési értéken	Kötelező

2.5	2.5	<b>Fedezetkiegészítési felhívással kapcsolatos betétek</b>	Hitelintézetek betétei, amelyek az ugyanezen hitelintézeteknek nyújtott hitelekkel kapcsolatos fedezeti eszközök értékének csökkenéséből erednek	Névértéken	Kötelező
3	3	<b>Euroövezeti hitelintézetekkel szembeni egyéb, euróban denominált kötelezettségek</b>	Repoügyletek hitelintézetekkel a 7. »Euroövezeti rezidensek euróban denominált értékpapírjai« eszköztétel alatt szereplő értékpapír-portfóliók kezelésére. Az eurorendszer monetáris politikai művelein kívül eső egyéb műveletek. Hitelintézetek nem szabadon elidegeníthető pénzeszközei és a tartalékképzési kötelezettség alól mentesülő hitelintézetek számlái A központi bank által az eurorendszerhez történő csatlakozását megelőzően kezdeményezett monetáris politikai műveletekből eredő kötelezettségek/betétek	Névértéken vagy repo bekerülési értéken	Kötelező
4	4	<b>Kibocsátott kötvények</b>	Csak EKB-mérlegtétel – az NKB-k esetében átmeneti mérlegtétel. Az (EU) 2015/510 iránymutatásban (EKB/2014/60) leírtaknak megfelelő kötvények. Likviditásszűkítés céljából kibocsátott diszkont értékpapírok	Bekerülési értéken A diszáziót amortizálni kell	Kötelező
5	5	<b>Egyéb euroövezeti rezidensekkel szembeni, euróban denominált kötelezettségek</b>			
5.1	5.1	<b>Államháztartás</b>	Folyószámlák, lekötött betétek, látra szóló betétek	Névértéken	Kötelező
5.2	5.2	<b>Egyéb kötelezettségek</b>	Alkalmazottak, vállalatok és ügyfelek folyószámlái, beleértve azokat a pénzügyi intézményeket, amelyek mentesek a tartalékképzési kötelezettség alól (lásd a 2.1. »Folyószámlák« 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	Kötelező

6	6	<b>Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, euróban denominált kötelezettségek</b>	Folyószámlák, lekötött betétek, látra szóló betétek (beleértve a fizetés céljából fenntartott számlákat és a tartalékezelés 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	Kötelező
7	7	<b>Euroövezeti rezidensekkel szembeni, devizában denominált kötelezettségek</b>	Folyószámlák, repoügyletek szerinti kötelezettségek; általában devizaeszközt vagy aranyat felhasználó befektetési ügyletek	Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva	Kötelező
8	8	<b>Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, devizában denominált kötelezettségek</b>			
8.1	8.1	<b>Betétek, egyenlegek és egyéb kötelezettségek</b>	Folyószámlák. Repoügyletek szerinti kötelezettségek; általában devizaeszközt vagy aranyat felhasználó befektetési ügyletek	Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva	Kötelező
8.2	8.2	<b>Az ERM II alapján felvett hitelből származó kötelezettségek</b>	Az ERM II feltételeinek megfelelő hitelfelvétel	Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva	Kötelező
9	9	<b>Az IMF által kiosztott különleges lehívási jogok ellentételezése</b>	SDR-ben denominált tétel, amely az adott ország/NKB részére eredetileg kiosztott SDR-ek összegét mutatja	Névértéken, piaci árfolyamon átszámítva	Kötelező
-	10	<b>Eurorendszeren belüli kötelezettségek</b>			
-	10.1	<b>A devizatartalék-átadás mértékének megfelelő kötelezettségek</b>	Csak EKB-mérlegtétel, euróban denominálva	Névértéken	Kötelező



-	10.2	<b>EKB-kötvények kibocsátásával kapcsolatos kötelezettségek</b>	Csak NKB-mérlegtétel Az EKB kötvényeinek kibocsátásából eredő, az EKB-val szemben fennálló eurorendszerbeli kötelezettségek	Bekerülési értéken	Kötelező
-	10.3	<b>Az eurorendszeren belüli eurobankjegyelosztással kapcsolatos nettó kötelezettségek (*) (*)</b>	Csak NKB-mérlegtétel. Az NKB-k esetében: a bankjegyelosztási kulcs alkalmazásával kapcsolatos nettó kötelezettség, azaz beleértve az EKB bankjegykibocsátásával kapcsolatos eurorendszeren belüli egyenlegeket, a kompenzációs összeget és az annak ellentételezéseként szolgáló könyvelési tételt, az (EU) 2016/2248 határozatban (EKB/2016/36) meghatározottak szerint	Névértéken	Kötelező
-	10.4	<b>Az eurorendszeren belüli egyéb kötelezettségek (nettó)</b>	Az alábbi altételek nettó pozíciója: (a) az NKB-k TARGET2-számláinak és levelezőbanki számláinak egyenlegéből származó nettó kötelezettségek, azaz a követelések és a kötelezettségek nettó egyenlege – lásd még a 9.5. »Az eurorendszeren belüli egyéb követelések (nettó)« esz-köztételt (b) az összevonásra és az újrafelosztásra kerülő monetáris jövedelem közötti különbözetből eredő kötelezettségek. Kizárólag a monetáris jövedelmek év végi elkönyvelése és a minden év januárjának utolsó munkanapján esedékes elszámolása közötti időszakra vonatkozik (c) Egyéb esetlegesen felmerülő, eurorendszeren belüli, euróban denominált kötelezettségek, beleértve az EKB bevételeinek év közben történő felosztását az NKB-k között (*)	(a) Névértéken  (b) Névértéken  (c) Névértéken	Kötelező  Kötelező  Kötelező
10	11	<b>Elszámolás alatt álló tételek</b>	Elszámolási számlaegyenlegek (kötelezettségek), beleértve a folyamatban levő zsíróátutalásokat	Névértéken	Kötelező



10	13	<b>Céltartalékok</b>	<p>(a) Nyugdíjakra, pénzügyi kockázatra, illetve egyéb célokra (például várható jövőbeni kiadások), valamint olyan nemzeti (euroövezeti) pénznemekre képzett céltartalékok, amely már nem minősül törvényes fizetőeszköznek, de a készpénzcseréjét követően még forgalomban vannak, feltéve, hogy az érintett bankjegyek nem a 12.3. »Egyéb kötelezettségek/vegyes tételek« tétel alatt szerepelnek a forrásoldalon. Az egyes NKB-k általi, a KBER Alapokmánya 48.2. cikkének megfelelő, az EKB részére történő hozzájárulást össze kell vonni a 9.1. »Részesezés az EKB-ban« eszköztételben szereplő megfelelő összegekkel</p> <p>(b) Monetáris politikai műveletekből származó partner- vagy hitelkockázatokra</p>	<p>(a) Bekerülési költség/névértéken/diszkontált értéken</p> <p>(b) Névértéken</p>	<p>Ajánlott</p> <p>Kötelező</p>
11	14	<b>Átértékelési számlák</b>	<p>Árfolyammozgásokhoz kapcsolódó átértékelési számlák aranyra, mindenfajta, euróban denominált értékpapírra, mindenfajta, külföldi pénznemben denominált értékpapírra, opciókra; kamatkockázati származékos ügyletekhez kapcsolódó piaci értékelési különbözetek; a devizaárfolyammozgásokhoz kapcsolódó átértékelési számlák (mindenfajta nettó deviza pozíció, ideértve a devizaswapügyleteket, határidős devizaügyleteket és a különleges lehívási jogokat) Az egyes NKB-k általi, a KBER Alapokmánya 48.2. cikkének megfelelő, az EKB részére történő hozzájárulást össze kell vonni a 9.1. »Részesezés az EKB-ban« eszköztételben szereplő megfelelő összegekkel</p>	<p>Az átlagköltség és a piaci érték közötti átértékelési különbözet, a devizát a piaci árfolyamon kell átszámítani</p>	<p>Kötelező</p>
12	15	<b>Tőke és tartalékok</b>			
12	15,1	<b>Tőke</b>	<p>Befizetett tőke – az EKB tőkét össze kell vonni a részt vevő NKB-k tőkerészesezéseivel</p>	<p>Névértéken</p>	<p>Kötelező</p>

12	15.2	<b>Tartalékok</b>	Jogsabály által előírt és egyéb tartalékok. Eredménytartalék Az egyes NKB-k általi, a KBER Alapokmánya 48.2. cikkének megfelelő, az EKB részére történő hozzájárulást össze kell vonni a 9.1. „Részesezés az EKB-ban” eszköztételben szereplő megfelelő összegekkel	Névértéken	Kötelező
10	16	<b>Tárgyévi nyereség</b>		Névértéken	Kötelező

(\*) Összehangolandó tételek. Lásd az (5) preambulumbekendést.

- (<sup>1</sup>) Az első oszlop számozása az V., VI. és VII. mellékletben megadott mérlegformátumokra vonatkozik (eurorendszer heti pénzügyi kimutatása és összevont éves mérlege). A második oszlop számozása a VIII. mellékletben megadott mérlegformátumra vonatkozik (a központi bankok éves mérlege). A „+” jellel jelölt tételeket az eurorendszer heti pénzügyi jelentése összevontan kezeli.
- (<sup>2</sup>) Az e mellékletben felsorolt tartalmi és értékelési alapelvek kötelezőek az EKB elszámolásai, valamint az NKB-k eurorendszer céljaira szolgáló elszámolásaiban kimutatott összes (az eurorendszer működése szempontjából) lényeges eszköz és forrás tekintetében.
- (<sup>3</sup>) Az egyenlegeknek a rezidensségre és/vagy a gazdasági ágazatra vonatkozó mérlegtételekhez való hozzárendelése a statisztikai célú osztályozáson alapul.