

Ez a dokumentum kizárólag tájékoztató jellegű és nem vált ki joghatást. Az EU intézményei semmiféle felelősséget nem vállalnak a tartalmáért. A jogi aktusoknak – ideértve azok bevezető hivatkozásait és preambulumbekezdéseit is – az Európai Unió Hivatalos Lapjában közzétett és az EUR-Lex portálon megtalálható változatai tekintendők hitelesnek. Az említett hivatalos szövegváltozatok közvetlenül elérhetők az ebben a dokumentumban elhelyezett linkeken keresztül

► **B** 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)

(átdolgozás)

(HL L 347., 2016.12.20., 37. o.)

Módosította:

		Hivatalos Lap		
		Szám	Oldal	Dátum
► <u>M1</u>	Az Európai Központi Bank (EU) 2019/2217 Iránymutatása (2019. november 28.) a Központi Bankok Európai Rendszerében a számvitel és pénzügyi beszámoló jogi keretéről szóló (EU) 2016/2249 iránymutatás módosításáról (EKB/2019/34)	L 332	184	2019.12.23.
► <u>M2</u>	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)	L 419	14	2021.11.24.

Helyesbítette:

- **C1** Helyesbítés, HL L 60., 2018.3.2., 57. o. (2016/2249)
 ► **C2** Helyesbítés, HL L 35., 2022.2.17., 31. o. (2019/2217)



**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)**

(átdolgozás)

I. FEJEZET

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. cikk

Fogalommeghatározások

(1) Ezen iránymutatás alkalmazásában:

- a) „NKB”: olyan tagállam nemzeti központi bankja, amelynek pénzneme az euro;
- b) „az eurorendszer számviteli és pénzügyi beszámolási céljai”: azon célok, amelyeket követve az EKB a KBER Alapokmányának 15. és 26. cikkével összhangban elkészíti az I. mellékletben felsorolt pénzügyi kimutatásokat;
- c) „jelentést készítő jogi személy”: az EKB vagy egy NKB;
- d) „negyedévi átértékelés napja”: a negyedév utolsó naptári napja;
- e) „a készpénzcseré éve”: az attól a naptól számított 12 hónapos időszak, amelytől kezdve az eurobankjegyek és -érmék törvényes fizetőeszközzé válnak egy olyan tagállamban, amelynek pénzneme az euro;
- f) „bankjegyelosztási kulcs”: az EKB összes eurobankjegy-kibocsátásból való részesedésének figyelembevételéből és a tőkejegyzési kulcsnak az NKB-k ilyen összkibocsátásban fennálló részesedésére történő alkalmazásából eredő százalékarány, az EKB/2010/29 európai központi banki határozat ⁽¹⁾ szerint;
- g) „összevonás (konszolidáció)”: az a számviteli folyamat, amelynek során több különálló jogi személy pénzügyi adatait olyan módon összesítik, mintha egyetlen jogi személyről lenne szó;
- h) „hitelintézet”: a) az 575/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet ⁽²⁾ 4. cikkének (1) bekezdése értelmében vett olyan hitelintézet, amely az illetékes hatóság felügyelete alatt áll; vagy b) a Szerződés 123. cikkének (2) bekezdése értelmében vett más olyan hitelintézet, amely az illetékes hatóságok általi felügyelethez hasonló szintű ellenőrzés alatt áll.

⁽¹⁾ Az Európai Központi Bank EKB/2010/29 határozata (2010. december 13.) az eurobankjegyek kibocsátásáról (HL L 35., 2011.2.9., 26. o.).

⁽²⁾ Az Európai Parlament és a Tanács 575/2013/EU rendelete (2013. június 26.) a hitelintézetekre és befektetési vállalkozásokra vonatkozó prudenciális követelményekről és a 648/2012/EU rendelet módosításáról (HL L 176., 2013.6.27., 1. o.).

▼B

(2) Az ebben az iránymutatásban használt további szakkifejezések meghatározását a II. melléklet tartalmazza.

*2. cikk***Hatály**

(1) Ezt az iránymutatást az EKB-ra és az NKB-kra kell alkalmazni az eurorendszer számviteli és pénzügyi beszámolási céljai érdekében.

(2) Ezen iránymutatás hatálya az eurorendszernek a KBER Alapokmánya által meghatározott számviteli és pénzügyi beszámolási céljaira korlátozódik. Ebből következően nem alkalmazandó az NKB-k nemzeti jelentéseire és számvitelére. Az eurorendszer és a nemzeti rendszerek közötti összhang és összehasonlíthatóság érdekében azonban ajánlott, hogy az NKB-k a lehető legnagyobb mértékben kövessék az ezen iránymutatásban megállapított szabályokat nemzeti jelentéseikben és számviteli rendszerükben.

*3. cikk***Minőségi jellemzők**

A következő minőségi jellemzők alkalmazandók:

- (1) gazdasági valódiság és átláthatóság: a számviteli módszereknek és a pénzügyi beszámolásnak a valós gazdasági helyzetet kell tükröznük, átláthatónak kell lenniük, és meg kell felelniük az érthetőség, a relevancia, a megbízhatóság és az összehasonlíthatóság minőségi jellemzőinek. Az egyes ügyleteket azok tartalmának és a gazdasági valóságnak megfelelően kell elszámolni, és nem csupán jogi formájuk szem előtt tartásával;
- (2) prudens működés: az eszközök és források értékelését, valamint a bevételek elszámolását prudens módon kell elvégezni. Ezen iránymutatás alkalmazásában ez azt jelenti, hogy a nem realizált nyereség nem számolható el bevételként az eredménykimutatásban, hanem közvetlenül egy átértékelési számlán kell nyilvántartani, és a nem realizált veszteséget év végén át kell vezetni az eredménykimutatásba, ha meghaladja a megfelelő átértékelési számlán előzőleg feltüntetett átértékelési nyereséget. Rejtett tartalékok vagy a tételek szándékosan téves beállítása a mérlegben és az eredménykimutatásban a prudens működés elvével összeegyeztethetetlen;
- (3) lényegesség: a számviteli szabályoktól való eltérések, az egyes NKB-k és az EKB eredménykimutatására kiható eltéréseket is beleértve, csak abban az esetben engedhetők meg, ha azok általános összefüggésben és a jelentést készítő jogi személy pénzügyi elszámolásának kellő mérlegelése alapján nem minősülnek lényegesnek;
- (4) következetesség és összehasonlíthatóság: a mérleg értékelésére és a bevételek elszámolására vonatkozó követelményeket következetesen, az egységesség és a folytonosság elvének megfelelően kell alkalmazni az eurorendszeren belül annak biztosítása érdekében, hogy a pénzügyi kimutatások adatai összehasonlíthatóak legyenek.



4. cikk

Számviteli alapelvek

Az alkalmazandó számviteli alapelvek a következők:

- (1) a vállalkozás folyamatosságának elve: az elszámolásokat a vállalkozás folyamatosságának elve alapján kell végezni;
- (2) az időbeli elhatárolás elve: a bevételeket és a kiadásokat abban a számviteli időszakban kell elszámolni, amelynek során azokra szert tettek, illetve azok felmerültek, és nem a kézhezvétel vagy a kifizetés időpontja szerint;
- (3) mérlegfordulónapot követő események: az eszközöket és forrásokat korrigálni kell az éves mérleg fordulónapja és a pénzügyi kimutatások megfelelő testületek általi jóváhagyásának napja között bekövetkező gazdasági események hatásaival, amennyiben azok kihatnak az eszközök és források mérlegfordulónap szerinti állapotára. Nem szükséges az eszközök és források kiigazítása, ha a mérleg fordulónapja után bekövetkező események nem hatnak ki az eszközök és források mérlegfordulónap szerinti állapotára, azonban közölni kell minden olyan lényeges eseményt, amelynek nem közlése befolyásolhatná a pénzügyi kimutatások felhasználóit a megfelelő értékelésben és döntéshozatalban.

5. cikk

A közgazdasági szempontú és az elszámolásközpontú megközelítés

(1) A közgazdasági szempontú megközelítést kell követni a devizaügyletek, a devizában denominált pénzügyi instrumentumok és a kapcsolt időbeli elhatárolások nyilvántartásához. E megközelítés két különböző technikával követhető:

a) „hagyományos megközelítés” a III. és IV. fejezetben, valamint a III. mellékletben megállapítottak szerint; és

b) „alternatív megközelítés” a III. mellékletben megállapítottak szerint.

(2) Az értékpapírügyletek – beleértve a külföldi fizetőeszközben denominált, tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumokkal végzett ügyleteket is – nyilvántartása továbbra is végezhető az elszámolásközpontú megközelítés szerint. A megfelelő felhalmozott kamatot – az ázsíót és a diszázsíót is ideértve – naponta kell kimutatni az azonnali elszámolás napjától kezdődően.

(3) Az NKB-k a közgazdasági szempontú vagy elszámolásközpontú megközelítést is követhetik bármely egyedi euróban denominált ügylet, pénzügyi instrumentum vagy kapcsolt időbeli elhatárolás nyilvántartásához.

▼M2

(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 közölt 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.

▼B*6. cikk***Az eszközök és források kimutatása**

A jelentést készítő jogi személy mérlegében csak abban az esetben kell kimutatni valamely pénzügyi vagy egyéb eszközt, illetve forrást, amennyiben valamennyi következő feltétel teljesül:

- (1) valószínű, hogy az eszközhöz vagy forráshoz kapcsolódó jövőbeni gazdasági haszon befolyik a jelentést készítő jogi személyhez, illetve kiadásra kerül onnan;
- (2) lényegében az eszközhöz vagy forráshoz kapcsolódó összes kockázat és előny a jelentést készítő jogi személyt illeti;
- (3) az eszköz költsége vagy a jelentést készítő jogi személy számára képviselt értéke, illetve a kötelezettség mértéke megbízhatóan mérhető.

II. FEJEZET**A MÉRLEG TARTALMA ÉS ÉRTÉKEKELÉSÉNEK SZABÁLYAI***7. cikk***A mérleg tartalma**

Az EKB és az NKB-k által az eurorendszer pénzügyi beszámolási céljaira készített mérleg összetétele a IV. mellékletben közölt struktúrára épül.

▼M1*8. cikk***A pénzügyi kockázatra vonatkozó céltartalék**

Az NKB-k tevékenységei jellegének megfelelő figyelembevételével az NKB-k a mérlegükben céltartalékot képezhetnek a pénzügyi kockázatra. Az NKB a kockázati kitettségére 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 a IV. melléklet másként nem rendelkezik.

▼B

(2) Az arany, a devizaeszközök, 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, illetve mérlegen kívüli tételként történő) átértékelése a negyedévi átértékelés napjával történik a piaci középárfolyamok és középárak szerint. Ez nem zárja ki, hogy a jelentést készítő jogi személyek belső célokra gyakrabban is átértékeljék portfóliójukat, feltéve, hogy a negyedév során mérlegükben a tételeket kizárólag ügyleti értéken jelentik be.

(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 kódontként, azaz nemzetközi értékpapír-azonosító 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) Az év végi eredménykimutatásba átvezetett nem realizált veszteség kivételével az átértékelési tételeket vissza kell vezetni a következő negyedév végén; a negyedév során az egyes ügyleteket ügyleti áron, illetve árfolyamon kell jelenteni.

(5) 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.

(6) 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.

▼B*10. cikk***Penziós ügyletek**

(1) A repomegállapodás alapján végrehajtott penziós ügyletet biztosítékkal fedezett fogadott betétként kell nyilvántartani a mérleg forrásoldalán, míg a biztosítékkal adott tétel a mérleg eszközoldalán marad. A repomegállapodás alapján visszavásárolandó eladott értékpapírt úgy kell kezelni a visszavásárlásra kötelezett, jelentést készítő jogi személy elszámolásában, mintha az adott eszköz továbbra is azon portfólió részét képeznék, amelyből eladták.

(2) A fordított repomegállapodás alapján végrehajtott penziós ügyletet biztosítékkal fedezett kihelyezett hitelként, a kölcsön összegében kell nyilvántartani a mérleg eszközoldalán. A fordított repomegállapodás keretében szerzett értékpapír nem értékelhető át, és az abból keletkező nyereség vagy veszteség nem vezethető át a pénzeszközök kölcsönadó, jelentést készítő jogi személy eredménykimutatásába.

(3) Értékpapírkölcsön-ügylet esetén az értékpapír az átadó fél mérlegében marad. Az olyan értékpapírkölcsön-ügyleteket, amelyek esetén a fedezetet készpénz formájában nyújtják, a visszavásárlási műveletek esetében előírtakkal azonos módon kell elszámolni. Az olyan értékpapírkölcsön-ügyleteket, amelyek esetén a fedezetet értékpapírok formájában nyújtják, csak akkor kell a mérlegben rögzíteni, amennyiben:

- a) az elszámolási folyamat részeként készpénz cseréjére kerül sor; és
- b) a készpénz a kölcsönadó vagy a kölcsönvevő fél egy számláján marad.

Az átvevő félnek az értékpapírt a források között mint értékpapír-visszavásárlási kötelezettséget kell szerepeltetnie a mérlegben, amennyiben azt időközben eladta.

(4) A biztosítékkal fedezett aranyügyleteket visszavásárlási megállapodásként kell kezelni. Az ilyen biztosítékkal fedezett ügylettel kapcsolatos aranyforgalmat nem kell nyilvántartani a pénzügyi kimutatásokban, és az ügylet azonnali és határidős árfolyama közötti különbözetet az időbeli elhatárolás elve alapján kell kezelni.

(5) Az automatizált értékpapírkölcsön-program keretében végrehajtott penziós ügyletet (az értékpapírkölcsön-ügyletet is beleértve) legalább a tárgyidőszak végén rögzíteni kell a mérlegben, amennyiben a biztosíték szolgáltatására az érintett NKB vagy az EKB valamely számlájára elhelyezett készpénzben kerül sor, és ezt a készpénzt még nem fektették be.

▼M1*11. cikk***Forgalomképes törzsrészcégek**

(1) Ez a cikk a forgalomképes törzsrészcégek esetében alkalmazandó, akár közvetlenül egy jelentést készítő jogi személy, akár annak ügynöke hajtja végre az ügyletet, kivéve a részesedésekkel, leányvállalatokba történő befektetésekkel vagy jelentős érdekeltségekkel kapcsolatos tevékenységeket.

▼ **M1**

(2) A külföldi fizetőeszközben denominált és az „Egyéb eszközök” között nyilvántartott forgalomképes törzsrészcégek nem képezik a teljes devizapozíció részét, hanem egy külön devizaállomány részét alkotják. A kapcsolt devizanyereség és -veszteség kiszámítása történhet a nettó átlagköltség módszerével vagy az átlagköltség módszerével.

(3) A forgalomképes törzsrészcégek ártékelését a 9. cikk (3) bekezdésével összhangban kell végezni. A különböző törzsrészcégek között nem megengedett a nettó elszámolás.

(4) Az egyes ügyleteket ügyleti áron kell a mérlegben nyilvántartani.

(5) Az ügynöki jutalékot vagy ügyleti költségként az eszköz költségének részeként, vagy pedig az eredménykimutatásban ráfordításként kell nyilvántartani.

(6) A megvásárolt osztalék összegét a forgalomképes törzsrészcégek költsége tartalmazza. Attól a naptól, amelyet követően az osztalék joga nem száll át automatikusan az eladóról a vevőre, a megvásárolt osztalék összege külön tételként kezelhető, amíg az osztalékot ki nem fizetik.

(7) Az esedékes, de még ki nem fizetett osztalékot az időszak végén nem kell elhatárolni, mivel az már tükröződik a törzsrészcégek piaci árában, az osztalékvesztési nappal jegyzett részvények kivételével.

(8) A részvényesi opciót a kibocsátást követően külön eszközként kell kezelni. Az akvizíciós költség kiszámítása a részvény korábbi átlagköltsége, az új kötési árfolyam, valamint a régi és új részvények közötti arány alapján történik. Más módszer szerint a jogosultság ára a jogosultság piaci értékén, a részesedési jog múltbeli átlagköltségén, valamint a részesedési jog opciós jegyzés előtti piaci árán alapul.

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

(1) Ez a cikk a következő kritériumoknak megfelelő, forgalomképes befektetési alapokra vonatkozik:

- a) azokat kizárólag befektetési célokra szerzik meg, a mindennapi vételi és eladási döntésekre való befolyás nélkül;
- b) az alap befektetési stratégiáját és megbízatását előre meghatározták, és minden feltételt szerződésben rögzítettek;
- c) a befektetés teljesítményét egyetlen befektetésként fogják értékelni, az alap befektetési stratégiájával összhangban;
- d) az alap külön jogalany, jogi formájától függetlenül, és azt függetlenül kezelik, a napi befektetési döntéseket is ideértve.

▼M1

Az a)–d) pontban szerinti kritériumok fenntartásával e cikk alkalmazható lehet a hosszú távú munkavállalói juttatási alapokra is, kivéve, ha más számviteli szabályozást kell alkalmazni.

Az a)–c) pontban szerinti kritériumok fenntartásával és a 3. cikk (1) bekezdésében rögzített minőségi jellemzőkkel összhangban e cikk alkalmazható lehet azon részvényportfóliókra is, amelyek nem külön jogalanyok, amelyek azonban külső kezelésben vannak és szigorúan leképezik valamely indexhez kötött alap teljesítményét. E cikk alkalmazásában az ilyen részvényportfóliók forgalomképes befektetési alapoknak minősülnek.

(2) A külföldi fizetőeszközben denominált és az „Egyéb eszközök” között nyilvántartott forgalomképes befektetési alapok nem képezik a teljes devizapozíció részét, hanem egy külön devizaállomány részét alkotják. A kapcsolt devizanyereség és -veszteség kiszámítása történhet a nettó átlagköltség módszere vagy az átlagköltség módszere szerint.

(3) A forgalomképes befektetési alapok átértékelése nem a mögöttes eszközök alapján, hanem a nettó elszámolás elve alapján történik. A különböző forgalomképes befektetési alapok között nem megengedett a nettó elszámolás.

(4) Az egyes ügyleteket ügyleti áron kell a mérlegben nyilvántartani.

(5) Az ügynöki jutalékot vagy ügyleti költségként az eszköz költségének részeként, vagy pedig az eredménykimutatásban ráfordításként kell nyilvántartani.

(6) A megvásárolt osztalék összegét a forgalomképes befektetési alapok költsége tartalmazza. Attól a naptól, amelyet követően az osztalék joga nem száll át automatikusan az eladóról a vevőre, a megvásárolt osztalék összege külön tételeként kezelhető, amíg az osztalékot ki nem fizetik.

(7) A forgalomképes befektetési alap esedékes, de még ki nem fizetett osztalékát az időszak végén nem kell elhatárolni, mivel az már tükröződik a forgalomképes befektetési alap piaci árában, az osztalékvesztési nappal jegyzett részvények kivételével.

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

(1) Az értékpapírok kamatlábckockázatának származékos eszközökkel való kezelése olyan származékos eszköz kijelölését jelenti, melynek valósérték-változásai kiegyenlítik a fedezett értékpapír kamatlábmozgásokból eredő várható valósérték-változásait.

(2) A fedezett és a fedezetként használt eszközöket az ebben az iránymutatásban lefektetett általános rendelkezések, értékelési szabályok, bevételelszámolási szabályok és az egyes instrumentumokra vonatkozó követelmények szerint kell elszámolni és kimutatni.

▼B

(3) A 3. cikk (2) bekezdésétől, a 9. cikk (4) bekezdésétől, a 15. cikk (1) és (2) bekezdésétől, a 16. cikk (1) bekezdésének b) pontjától és (2) bekezdésének b) pontjától, valamint a 17. cikk (2) bekezdésétől eltérve a fedezett értékpapír és a fedezetként használt származékos eszköz értékelése ehelyett a következőképpen is elvégezhető:

a) Minden negyedév évén el kell végezni az értékpapír és a származékos eszköz értékelését egyaránt, és azokat a mérlegben piaci értéken kell kimutatni. A fedezett és a fedezetként használt instrumentumok nem realizált árfolyamnyereségének/-veszteségének nettó összege tekintetében a következő aszimmetrikus értékelési megközelítést kell alkalmazni:

i. a nem realizált nettó árfolyamveszteséget év végén az eredménykimutatásban ki kell mutatni, és ajánlott annak a fedezett instrumentum hátralévő futamideje alatti amortizációja; és

ii. a nem realizált nettó árfolyamnyereséget az átértékelési számlán kell nyilvántartani és azt a következő átértékelési napon vissza kell vezetni.

b) A már tulajdonként megszerzett értékpapírra vonatkozó fedezeti művelet: ha a fedezett értékpapír átlagköltsége a fedezeti művelet létrehozásakor eltér az értékpapír piaci árától, a következőképpen kell azt kimutatni:

i. az értékpapír e napon fennálló nem realizált árfolyamnyereségét átértékelési számlán kell kimutatni, míg a nem realizált árfolyamveszteséget az eredménykimutatásba kell átvezetni; és

ii. az a) pont rendelkezéseit kell alkalmazni a piaci árfolyamnak a fedezeti viszony létrehozását követő változásaira.

c) Ajánlott, hogy a nem amortizált ázsio és diszázsio fedezet művelet létrehozásakor fennálló egyenlege a fedezett értékpapír hátralévő futamidejére amortizálásra kerüljön.

(4) A fedezeti viszony számviteli nyilvántartásokból való kivezetésekor a jelentést készítő jogi személy könyveiben továbbra is nyilvántartott értékpapírt és származékos eszközt önálló instrumentumként kell értékelni a fedezeti viszony megszűnésének napjától kezdődően, az ebben az iránymutatásban meghatározott általános szabályok szerint.

(5) A (3) bekezdésben meghatározott alternatív módszer csak a következő feltételek fennállása esetén alkalmazható:

a) A fedezeti művelet létrehozásakor hivatalosan dokumentált a fedezeti viszony, valamint a fedezeti művelet végzéséhez kapcsolódó kockázatkezelési célkitűzés és stratégia. A dokumentációnak az alábbiakra kell kiterjednie: i. a fedezeti instrumentumként használt származékos termék azonosítása; ii. a kapcsolódó fedezett értékpapír azonosítása; és iii. a származékos termék eredményességének értékelése az értékpapír valós értékében bekövetkező, a kamatlábváltozásoknak betudható változások miatti kitettség ellensúlyozása tekintetében.

▼B

b) Elvárt a fedezeti művelet magas eredményessége és az, hogy a fedezeti művelet eredményességét megbízhatóan mérni lehessen. A várható és a múltbeli eredményességet egyaránt értékelni kell. Az értékelés ajánlott módszere:

i. a várható eredményesség mérésére a fedezett eszköz és a fedezeti instrumentum valós értéke múltbeli változásainak összevetése vagy a fedezett eszköz és a fedezeti instrumentum valós értéke közötti erős statisztikai korreláció bizonyítása; és

ii. a múltbeli eredményesség igazolt, ha a fedezett eszköz és a fedezeti instrumentum tényleges árfolyamvesztés/-nyereség aránya a 80–125 % tartományba esik.

(6) Értékpapírok csoportjára vonatkozó fedezeti műveletekre a következők érvényesülnek: hasonlóan kamatozó értékpapírok a fedezeti művelet tekintetében csak az alábbi összes feltétel teljesülése esetén vonhatóak össze és kezelhetők csoportként:

a) az értékpapírok futamideje hasonló;

b) az értékpapírok csoportja a múltban megfelelt és várhatóan meg fog felelni az eredményességi követelménynek;

c) a csoport egyes értékpapírai tekintetében a fedezettel lefedett kockázatnak betudható valósérték-változás várhatóan közelítőleg arányos lesz az értékpapírcsoport fedezettel lefedett kockázatnak betudható valósérték-változásával.

*13. cikk***Szintetikus instrumentumok**

(1) A szintetikus instrumentumok kialakítása céljából egyesített eszközöket más eszközöktől elkülönítve kell kimutatni és kezelni az ebben az iránymutatásban meghatározott általános rendelkezésekkel, értékelési szabályokkal, bevételelszámolással és az egyes eszközökre vonatkozó sajátos követelményekkel összhangban.

▼C1

(2) A 3. cikk (2) bekezdésétől, a 9. cikk (4) bekezdésétől, a 15. cikk (1) bekezdésétől és a 17. cikk (2) bekezdésétől eltérve a szintetikus instrumentumok értékelésére a következő alternatív módszer alkalmazható:

▼B

a) a szintetikus instrumentumok kialakítása céljából egyesített eszközök nem realizált nyereségét és veszteségét év végén nettósítani kell. Ebben az esetben a nettó nem realizált nyereséget az átértékelési számlán kell kimutatni. A nettó nem realizált veszteséget az eredménykimutatásba kell átvezetni, amennyiben az meghaladja a korábban a megfelelő átértékelési számlán kimutatott nettó átértékelési nyereséget;

▼B

b) a szintetikus instrumentumok részeként tartott értékpapírok nem képezik részét ezen értékpapírok teljes állományának, hanem külön állomány részei;

c) az év végén az eredménykimutatásba átvezetett nem realizált veszteségeket és a megfelelő nem realizált nyereséget a későbbi években külön kell leírni.

(3) Ha az egyesített eszközök egyike lejár, eladásra kerül, azt felmondják vagy gyakorolják, a jelentést készítő jogi személy ezt követően felhagy a (2) bekezdésben meghatározott alternatív kezeléssel, és azonnal visszavezeti az előző években az eredménykimutatásban jóváírt, le nem írt átértékelési nyereséget.

(4) A (2) bekezdésben meghatározott alternatív módszer csak a következő feltételek fennállása esetén alkalmazható:

a) az egyedi eszközöket egyesített eszközként kezelik és teljesítményüket úgy értékelik, kockázatkezelési vagy befektetési stratégia alapján;

b) az induló elszámoláskor az egyedi eszközök szintetikus instrumentumokként kerülnek kialakításra és kijelölésre;

c) az alternatív kezelés alkalmazása megszünteti vagy jelentősen csökkenti azokat az értékelési következtetlenségeket (értékelési eltérés), amelyek az ebben az iránymutatásban meghatározott általános szabályoknak az egyedi eszközök szintjén történő alkalmazásából erednének;

d) a rendelkezésre álló hivatalos dokumentáció lehetővé teszi az a), b) és c) pontban megállapított feltételek teljesülésének ellenőrzését.

*14. cikk***Bankjegyek**

(1) A KBER Alapokmánya 49. cikkének végrehajtása céljából az egyéb olyan tagállamok, amelyeknek pénzneme az euro, valamely NKB által tartott bankjegyeit nem a forgalomban lévő bankjegyek között, hanem eurorendszerbeli egyenlegként kell elszámolni. Az egyéb olyan tagállamok, amelyeknek pénzneme az euro, bankjegyeinek kezelésére vonatkozó eljárás a következő:

a) a más NKB által kibocsátott nemzeti euroövezeti pénznemben denominált bankjegyeket átvevő NKB naponta értesíti a kibocsátó NKB-t az átváltás céljából befizetett bankjegyek értékéről, kivéve, ha alacsony mértékű az adott napi mennyiség. A kibocsátó NKB a TARGET2 útján az átvevő NKB részére megfelelő fizetést bocsát ki; és

b) a „forgalomban lévő bankjegyek” tétel kiigazítását a kibocsátó NKB könyvelési el az említett értesítés átvételét követően.

▼B

(2) Az NKB-k mérlegében szereplő „forgalomban lévő bankjegyek” tétel összege a következő három összetevő eredménye:

- a) a forgalomban lévő eurobankjegyek kiigazítás nélküli értéke, beleértve az eurót bevezető NKB részére a készpénzcseréje során nemzeti eurovezeti pénznemben denominált bankjegyeket, amelyet a következő két módszer egyikével kell kiszámítani:

A. módszer: $B = P - D - N - S$

B. módszer: $B = I - R - N$

ahol:

B a „forgalomban lévő bankjegyek” kiigazítás nélküli értéke;

P az előállított vagy a nyomdától vagy más NKB-tól kapott bankjegyek értéke;

D a megsemmisített bankjegyek értéke;

N a kibocsátó NKB más NKB-knál levő nemzeti bankjegyeinek értéke (amelyekről értesítést küldtek, de amelyeket még nem repatriáltak);

I a forgalomba hozott bankjegyek értéke;

R a visszaérkezett bankjegyek értéke;

S a raktáron levő/trezorban őrzött bankjegyek értéke;

- b) csökkentve a kiterjesztett letéti leltár (Extended Custodial Inventory, ECI) programhoz kapcsolt ECI-bankkal szemben kifizetetlen követelések összegével, az ECI-programhoz kapcsolt bankjegyek tulajdonjogának átruházása esetén;

- c) növelve vagy csökkentve a bankjegyelosztási kulcs alkalmazásából eredő kiigazítások összegével.

III. FEJEZET

BEVÉTELEK ELSZÁMOLÁSA

15. cikk

Bevételek elszámolása

- (1) A bevételeket a következő szabályok szerint kell elszámolni:

- a) a realizált nyereséget és a realizált veszteséget az eredménykimutatásban kell elszámolni;

- b) a nem realizált nyereség nem számolható el bevételként, hanem közvetlenül egy átértékelési számlán kell nyilvántartani;

▼B

- c) év végén a nem realizált veszteséget át kell vezetni az eredménykimutatásba, ha meghaladja a megfelelő ártértékelési számlán előzőleg feltüntetett ártértékelési nyereséget;
- d) az eredménykimutatásba átvezetett nem realizált veszteség a következő években nem vezethető vissza új nem realizált nyereséggel szemben;
- e) az értékpapírok, pénznemek vagy aranyállományok nem realizált vesztesége nem számolható el nettó módszerrel más értékpapírok, pénznemek vagy aranyállományok nem realizált nyereségével szemben;
- f) az év végi értékvesztés miatti veszteséget az eredménykimutatásban kell átvezetni, és az a következő években nem vezethető vissza, kivéve, ha az értékvesztés csökken, és a csökkenés egy olyan megfigyelhető eseményhez kötődik, amely az értékvesztés első feltüntetését követően történt.

(2) A kibocsátott és a megvásárolt értékpapírokon keletkező ársíót, illetve diszársíót a kamatbevétel részeként kell kiszámítani és szerepeltetni, amortizációját pedig az értékpapír lejáratig hátralévő szerződéses futamideje alatt kell leírni a lineáris módszer vagy a belső megtérülési ráta (IRR) módszere alapján. Kötelező azonban az IRR módszerét használni olyan diszkont értékpapír esetében, amelynek a bekerülésekor a lejáratig hátralévő futamideje egy évnél hosszabb.

(3) A pénzügyi eszközökre és forrásokra (például devizában denominált fizetendő kamat és amortizációval csökkentett ársíó/diszársíó) képzett időbeli elhatárolásokat naponta, a legújabb rendelkezésre álló árfolyamok alapján kell kiszámítani és nyilvántartani. Az euróban denominált pénzügyi eszközökre és forrásokra képzett időbeli elhatárolásokat legalább negyedévenként kell kiszámítani és nyilvántartani. Az egyéb tételekre képzett időbeli elhatárolásokat legalább évente kell kiszámítani és nyilvántartani.

(4) Az időbeli elhatárolások kiszámításának gyakoriságára tekintet nélkül, de az 5. cikk (4) bekezdésében hivatkozott kivételek fenntartásával a jelentést készítő jogi személy ügyleti értéken alapuló adatokat jelent be.

(5) A devizában denominált időbeli elhatárolásokat a nyilvántartási időpont szerinti devizaárfolyamon kell átszámítani, és azok kihatnak a devizapozícióra.

(6) Az időbeli elhatárolások év közben történő kiszámításakor általában a helyi gyakorlat alkalmazható, azaz az adott negyedév utolsó munkanapjáig vagy utolsó naptári napjáig terjedő időszakra számíthatók ki. Az év végén azonban a kötelező referencianap december 31.

(7) Az adott pénznem állományában változást előidéző pénzkiáramlások realizált devizanyereséget vagy -veszteséget eredményezhetnek.

▼B*16. cikk***Ügyletek költsége**

(1) Az ügyletek költségét a következő általános szabályok szerint kell meghatározni:

- a) arany, devizaeszközök és értékpapír esetében az átlagköltség módszerét naponta kell használni az eladott tételek akvizíciós költségének kiszámításához, tekintetbe véve a devizaárfolyam és/vagy az áringadozások hatását;
- b) az eszköz vagy forrás átlagköltségét csökkenteni, illetve növelni kell az év végén az eredménykimutatásba átvett nem realizált veszteséggel;
- c) kamatszelvevényes értékpapír bekerülésekor a megvásárolt vételárban megfizetett kamatösszeget önálló tételként kell kezelni. Devizában denominált értékpapír esetén a vételárban megfizetett kamat az adott devizaállomány részét képezi, de nem hat ki az értékpapír vagy az érintett deviza átlagárára.

(2) Az értékpapírra a következő különös szabályokat kell alkalmazni:

- a) az egyes ügyleteket ügyleti áron kell nyilvántartani, és nettó áron kell elkönyvelni a számviteli nyilvántartásokban;
- b) a letéti és kezelési díj, a folyószámla-vezetési díj és az egyéb közvetett költségek nem tekinthetők ügyleti költségnek, és azokat az eredménykimutatásban kell elszámolni. Azok nem kezelhetők egy adott eszköz átlagköltségének részeként;
- c) a bevételeket bruttó összegben kell nyilvántartani, és a visszatérítendő forrásadót és egyéb adókat külön kell elszámolni;
- d) az értékpapír átlagos beszerzési költségének kiszámítása érdekében vagy i. minden aznap kötött vételi ügylet beszerzési költségét hozzá kell adni az előző napi állományhoz és új súlyozott átlagköltséget kell kiszámítani az aznapi eladások figyelembevételével; vagy pedig ii. az egyes értékpapírvételeket és -eladásokat kell figyelembe venni aznapi előfordulásuk sorrendjében, a módosított átlagköltség kiszámítása céljából.

(3) Az aranyra és devizára a következő különös szabályokat kell alkalmazni:

- a) azokat a devizaügyleteket, amelyek nem idéznek elő változást az adott devizanem állományában, a kötés vagy az elszámolás napján érvényes devizaárfolyam szerint kell átváltani euróra, és az ilyen ügyletek nem hatnak ki az adott állomány akvizíciós költségére;
- b) azokat a devizaügyleteket, amelyek változást idéznek elő az adott devizanem állományában, a kötés napján érvényes devizaárfolyam szerint kell átváltani euróra;

▼B

- c) a devizában vagy aranyban denominált értékpapírokkal kapcsolatos penziós ügyletből származó tőkeösszeg elszámolását úgy kell tekinteni, mint amely az adott deviza- vagy aranyállományban nem idéző elő változást;
- d) a tényleges készpénzbevételeket és -kiadásokat az elszámolás napján érvényes árfolyamon kell átváltani;
- e) hosszú pozíció fennállása esetén az aznapi nettó deviza- és aranyvásárlásokat a megfelelő devizanemek, illetve az arany aznapi átlagos árfolyamán hozzá kell adni az előző napi állományhoz, hogy ki lehessen számítani az új súlyozott átlagköltséget. Nettó kiáramlás esetén a realizált nyereség vagy veszteség az adott deviza- vagy aranyállomány előző napi átlagköltségén alapul, és így az átlagköltség változatlan marad. A napi beáramlás és kiáramlás közötti átlagos devizaárfolyam-, illetve aranyár-különbözet szintén realizált nyereséget vagy veszteséget eredményez. Amikor egy deviza- vagy aranypozíció tekintetében kötelezettség áll fenn, a fent említett módszer fordítottját kell alkalmazni. Így a nettó kiáramlás a kötelezettség pozíció átlagköltségére hat ki, míg a nettó beáramlás csökkenti a pozíciót a deviza, illetve az arany érvényes súlyozott átlagköltségének megfelelően, és realizált nyereséget vagy veszteséget eredményez;
- f) a devizaügyletek költségét és az egyéb általános költségeket az eredménykimutatásban kell elszámolni.

IV. FEJEZET

A MÉRLEGEN KÍVÜLI INSTRUMENTUMOKRA VONATKOZÓ SZÁMVITELI SZABÁLYOK*17. cikk***Általános szabályok**

(1) Az átlagköltség és a devizanyereség vagy -veszteség kiszámításakor a nettó devizapozíció részét képezik a határidős devizaügyletek, a devizaswapügyletek határidős oldalai, valamint minden olyan deviza-instrumentum, amely magában foglalja egy adott pénznemnek egy másikra történő jövőbeni átváltását.

(2) A kamatswapügyleteket, a határidős tőzsdei ügyleteket, a határidős kamatláb-megállapodásokat, az egyéb kamatlábügyleteket és opciós ügyleteket, az értékpapírokba beágyazott opciók kivételével, tételenként kell elszámolni és átértékelni. Ezeket az instrumentumokat a mérlegtelektől elkülönítve kell kezelni.

(3) A mérlegen kívüli instrumentumokból eredő nyereséget és veszteséget a mérlegen belüli instrumentumokhoz hasonló módon kell elszámolni és kezelni.

▼B*18. cikk***Határidős devizaügyletek**

(1) A határidős vételt és eladást az üzletkötés napjától az elszámolás napjáig mérlegen kívüli tételként kell nyilvántartani a határidős ügylet azonnali árfolyamán. Az eladási ügyletek realizált nyereségét és veszteségét a devizapozíciónak a kötés napján érvényes átlagköltsége alapján kell kiszámítani, a vételek és eladások napi nettósítására vonatkozó eljárással összhangban.

(2) Az azonnali és a határidős árfolyam közötti különbözetet fizetendő vagy kapott kamatként kell kezelni az időbeli elhatárolás elve alapján.

(3) Az elszámolás napjával a mérlegen kívüli tételeket vissza kell vezetni.

(4) A devizapozícióra a határidős ügylet az üzletkötés napjától kezdődően azonnali (spot) árfolyamon hat ki.

(5) A határidős pozíciókat az ugyanazon devizanem azonnali pozíciójával együtt kell értékelni, kiegyenlítve egy adott devizanem pozíciójában esetleg felmerülő különbözeteket. Az átértékelési számlán nyilvántartott korábbi átértékelési nyereséget meghaladó nettó veszteség egyenlegét az eredménykimutatás terhére kell elszámolni. A nettó nyereség egyenlegét az átértékelési számlán kell jóváírni.

*19. cikk***Devizaswapok**

(1) A határidős és azonnali vételi, valamint eladási ügyleteket a vonatkozó elszámolás napjával mérlegtételként kell nyilvántartásba venni.

(2) A határidős és azonnali vételi, valamint eladási ügyleteket az üzletkötés napjától az elszámolás napjáig mérlegen kívüli tételként kell nyilvántartani az ügylet azonnali árfolyamán.

(3) Az eladási ügyleteket az ügylet azonnali árfolyamán kell nyilvántartásba venni. Ennek következtében nem keletkezik rajtuk nyereség vagy veszteség.

(4) Az azonnali és a határidős árfolyam közötti különbözetet mind vétel, mind eladás esetén fizetendő vagy kapott kamatként kell kezelni az időbeli elhatárolás elve alapján.

(5) Az elszámolás napjával a mérlegen kívüli tételeket vissza kell vezetni.

(6) A devizapozíció csak a devizában denominált időbeli elhatárolások eredményeképpen változik.

(7) A határidős pozíciót a kapcsolódó azonnali pozícióval együtt kell értékelni.

▼B*20. cikk***Határidős ügyletek**

- (1) A határidős ügyletet az üzletkötés napjával mérlegen kívüli tételként kell nyilvántartásba venni.
- (2) Az alapletétet készpénzletét esetén külön eszközként kell nyilvántartani. Értékpapírletét esetén az alapletét változatlan marad a mérlegben.
- (3) A változó letét napi változásait az eredménykimutatásban kell elszámolni, és azok a devizapozícióra szintén kihatnak. Ugyanez az eljárás alkalmazandó a nyitott pozíció lezárásának napján, függetlenül attól, hogy sor kerül-e a leszállításra. Ha sor kerül a leszállításra, a vételt, illetve az eladást piaci áron kell elkönyvelni.
- (4) A díjakat az eredménykimutatásban kell elszámolni.

*21. cikk***Kamatswapügyletek**

- (1) A kamatswapügyletet az üzletkötés napjával mérlegen kívüli tételként kell nyilvántartásba venni.
- (2) A kapott vagy fizetett kamatok folyó tételeit az időbeli elhatárolás elve alapján kell nyilvántartani. Kamatswapügyletenként megengedett a kamatfizetések nettó elszámolása, de a felhalmozott kamatbevételt és -ráfordítást bruttó módon kell a beszámolóban szerepeltetni.
- (3) A díjakat az eredménykimutatásban kell elszámolni.
- (4) A nem központi szerződő félen keresztül elszámolt kamatswap-ügyleteket egyedileg át kell értékelni, és ha szükséges, az azonnali devizaárfolyamon euróra át kell számítani. Ajánlott, hogy az eredménykimutatásba az év végén átvitt nem realizált veszteség a következő években kerüljön amortizálásra, valamint hogy határidős kamatlábswapok esetében az amortizáció az ügylet értéknapiján kezdődjön és lineáris legyen. A nem realizált átértékelési nyereséget az átértékelési számlán kell jóváírni.
- (5) Központi szerződő félen keresztül elszámolt kamatlábswapok esetében:

- a) az alapletétet készpénzletét esetén külön eszközként kell nyilvántartani. Értékpapírletét esetén az alapletét változatlan marad a mérlegben;

▼B

- b) a változó letét napi változásait az eredménykimutatásban kell nyilvántartani, és azok a devizapozícióra szintén kihatnak;
- c) a felhalmozódott kamat összetevőt el kell különíteni a realizált eredménytől, és azt bruttó alapon az eredménykimutatásban kell nyilvántartani.

*22. cikk***Határidős kamatláb-megállapodások**

- (1) A határidős kamatláb-megállapodást az üzletkötés napjával mérlegen kívüli tételként kell nyilvántartásba venni.
- (2) Az elszámolás napján az egyik fél által a másiknak fizetendő kompenzációt az elszámolás napjával kell elkönyvelni az eredménykimutatásban. A kifizetések nyilvántartása nem az időbeli elhatárolás elve alapján történik.
- (3) Devizában fennálló kamatláb-megállapodás esetén a kompenzációs kifizetés kihat a devizapozícióra. A kompenzációs kifizetést az elszámolás napján érvényes azonnali árfolyamon kell átváltani euróra.
- (4) Minden határidős kamatmegállapodást külön-külön kell átértékelni, és ha szükséges, az azonnali devizaárfolyamon kell átváltani euróra. Az év végén az eredménykimutatásba átvetett nem realizált veszteség nem vezethető vissza a következő évek nem realizált nyereségeivel szemben, kivéve, ha az ügyletet lezárják vagy megszüntetik. A nem realizált átértékelési nyereséget az átértékelési számlán kell jóváírni.
- (5) A díjakat az eredménykimutatásban kell elszámolni.

*23. cikk***Határidős értékpapírügyletek**

A határidős értékpapírügyleteket a következő két módszer egyikével összhangban kell elszámolni:

1. A. módszer:

- a) a határidős értékpapírügyletet az üzletkötés napjától az elszámolás napjáig mérlegen kívüli tételként kell nyilvántartani, a határidős ügylet határidős árán;
- b) az ügylet nem hat ki az adott értékpapír állományának átlagköltségére az elszámolásig; a határidős ügyletek nyereségre és veszteségre gyakorolt hatását az elszámolás napjával kell kiszámítani;
- c) az elszámolás napjával a mérlegen kívüli tételt vissza kell vezetni, és az átértékelési számla egyenlegét – ha van ilyen – az eredménykimutatásban kell jóváírni. A megvásárolt értékpapírt a lejárat napján érvényes azonnali árfolyamon (tényleges piaci ár) kell elszámolni, míg az eredeti határidős árfolyamhoz képest mutatózó különbözetet realizált nyereségként vagy veszteségként kell elszámolni;

▼B

- d) devizában denominált értékpapír esetén az ügylet nem hat ki a nettó devizapozíció átlagköltségére, ha a jelentést készítő jogi személy már rendelkezik pozícióval az adott devizanemben. Amennyiben a határidős ügylet keretében vásárolt kötvény olyan devizanemre szól, amelyben a jelentést készítő jogi személy nem rendelkezik pozícióval, és ezért meg kell vennie a szükséges devizát, a devizavétel szabályairól szóló 16. cikk (3) bekezdésének e) pontját kell alkalmazni;
- e) a határidős pozíciókat elkülönítve kell értékelni az ügylet hátralévő futamidejére vonatkozó határidős piaci árhoz viszonyítva. Az év végi átértékelési veszteséget az eredménykimutatás terhére kell elszámolni, az átértékelési nyereséget pedig az átértékelési számlán kell jóváírni. Az év végén az eredménykimutatásban kimutatott nem realizált veszteség nem vezethető vissza a következő évek nem realizált nyereségeivel szemben, kivéve, ha az ügyletet lezárják vagy megszüntetik.

2. B. módszer:

- a) a határidős értékpapírügyletet az üzletkötés napjától az elszámolás napjáig mérlegen kívüli tételként kell nyilvántartani a határidős ügylet határidős árfolyamán. Az elszámolás napjával a mérlegen kívüli tételeket vissza kell vezetni;
- b) a negyedév végén az értékpapírt azon nettó pozíció alapján kell átértékelni, amely az értékpapír mérlegbeni egyenlege és ugyanazon értékpapír mérlegen kívüli tételként nyilvántartott eladásának eredményeképp jön létre. Az átértékelés összege megegyezik a nettó pozíció átértékelési árfolyamon számított értékének és ugyanezen pozíciónak a mérlegpozíció átlagköltsége szerint számított értékének a különbözetével. A negyedév végén a határidős vásárlásokat a 9. cikkben leírt átértékelési folyamatnak kell alávetni. Az átértékelés eredménye megegyezik a vásárlási kötelezettségvállalások azonnali ára és átlagköltsége közötti különbözettel;
- c) a határidős eladás eredményét abban a pénzügyi évben kell nyilvántartani, amelyben a kötelezettségvállalás történt. Ennek az eredménynek meg kell egyeznie a kezdő határidős ár és a mérlegpozíció átlagköltsége (vagy amennyiben a mérlegpozíció nem elegendő, a mérlegen kívüli vételi kötelezettségvállalások átlagköltsége) között az eladás napján fennálló különbözettel.

24. cikk**Opciók ügyletek**

- (1) Az opciók ügyleteket mérlegen kívüli tételként kell elszámolni az alapul szolgáló instrumentum kötési árfolyamán, az ügyletkötés napjától az opciók jog gyakorlása vagy a lejárat napjáig.
- (2) A devizában denominált opciók díjat a kötés vagy az elszámolás napján érvényes devizaárfolyam szerint kell átváltani euróra. A kifizetett opciók díjat különálló eszközként, míg a kapott opciók díjat különálló forrásként kell elszámolni.

▼B

(3) Ha az opció lehívásra kerül, az alapul szolgáló instrumentumot az eredeti opciós díj értékével növelt vagy csökkentett kötési árfolyamon kell a mérlegben elszámolni. Az eredeti opció szerinti opciós díj összegét az év végén az eredménykimutatásba átvett nem realizált veszteségek alapján kell kiigazítani.

(4) Ha az opciós jog nem kerül lehívásra, az opciós díjnak az előző év végi nem realizált veszteségek alapján kiigazított és a lejárat napján érvényes devizaárfolyamon átvett összegét kell az eredménykimutatásba átvetni.

(5) A határidős tőzsdei opciós ügyletekre vonatkozó napi változó letét, az év végén leírandó opciós díjak, az opciós jog gyakorlása napján az alapul szolgáló ügylet, vagy a lejárat napján az opciós díj kihat a devizapozícióra. A változó letét napi változásait az eredménykimutatásba át kell vezetni.

(6) Az értékpapírokba beágyazott opciók kivételével minden opciós ügyletet egyedileg kell átértékelni. Az eredménykimutatásba átvett nem realizált veszteség nem vezethető vissza a következő évek nem realizált nyereségeivel szemben. A nem realizált átértékelési nyereséget az átértékelési számlán kell jóváírni. Az opciós ügyletek utáni nem realizált veszteség nem számolható el nettó módszerrel más opciós ügyletek utáni nem realizált nyereséggel szemben.

(7) A (6) bekezdés alkalmazása érdekében a piaci értéknek a jegyzett árfolyam felel meg, amennyiben az árfolyam a tőzsdén, egy kereskedő, egy bróker vagy hasonló jogi személy útján megismerhető. Amennyiben a jegyzett árfolyam nem megismerhető, a piaci érték értékelési módszerrel kerül meghatározásra. Ezt az értékelési módszert bizonyos időn keresztül következetesen kell alkalmazni, és alá kell tudni támasztani, hogy az megbízható becslést nyújt arról az árfolyamról, amely tényleges piaci ügyleteknél állna fenn.

(8) A díjakat az eredménykimutatásban kell elszámolni.

V. FEJEZET

BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉGEK*25. cikk***A beszámoló formátuma**

(1) Az NKB-k az eurorendszer szerinti pénzügyi beszámolás céljából ezzel az iránymutatással összhangban adatokat szolgáltatnak az EKB részére.

(2) Az eurorendszer szerinti beszámoló formátumának magában kell foglalnia a IV. mellékletben meghatározott valamennyi tételt. A különböző mérlegformátumokban feltüntetendő tételek tartalma szintén szerepel a IV. mellékletben.

▼B

(3) A különféle közzétett pénzügyi kimutatások formátumának valamennyi következő melléklettel meg kell egyeznie:

- a) V. melléklet: az eurorendszer szerinti közzétett összevont (konszolidált) heti pénzügyi kimutatás a negyedév végét követően;
- b) VI. melléklet: az eurorendszer szerinti közzétett összevont (konszolidált) heti pénzügyi kimutatás a negyedév folyamán;
- c) VII. melléklet: az eurorendszer szerinti összevont (konszolidált) éves mérleg.

VI. FEJEZET

KÖZZÉTETT ÉVES MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS*26. cikk***Közzétett mérleg és eredménykimutatás**

Az NKB-k részére ajánlott, hogy a közzétett éves mérlegüket és eredménykimutatásukat a VIII. és a IX. mellékletnek megfelelően igazítsák ki.

VII. FEJEZET

AZ ÖSSZEVONÁS (KONSZOLIDÁCIÓ) SZABÁLYAI*27. cikk***Az összevonás (konszolidáció) általános szabályai**

(1) Az eurorendszer szerinti összevont (konszolidált) mérleg tartalmazza az EKB és az NKB-k összes mérlegtételét.

(2) Az összevonás (konszolidáció) folyamán biztosítani kell a jelentések egymás közötti összhangját. Valamennyi eurorendszer szerinti pénzügyi kimutatásnak hasonló alapon kell készülnie, ugyanazon összevonási (konszolidációs) módszerek és eljárások alkalmazásával.

(3) Az eurorendszer szerinti összevont (konszolidált) mérleget az EKB készíti el. A mérleg készítése során szem előtt kell tartani az egységes számviteli elvek és technikák szükségességét, az eurorendszerbeli pénzügyi időszakok egységességének szükségességét, valamint az eurorendszerbeli ügyletekből és pozíciókból eredő összevonási (konszolidációs) kiigazításokat, továbbá figyelembe kell venni az eurorendszer összetételében bekövetkező változásokat.

(4) Az egyes mérlegtételeket, az NKB-k és az EKB eurorendszerbeli mérlegeinek kivételével, összevonás céljából összesíteni kell.

(5) Az összevonás (konszolidáció) folyamán az NKB-k és az EKB harmadik felekkel szemben fennálló mérlegeit bruttó alapon kell nyilvántartani.

(6) Az NKB-k és az EKB eurorendszerbeli mérlegeit a IV. mellékletben leírtak szerint kell kimutatni az EKB és az NKB-k mérlegeiben.



VIII. FEJEZET

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK*28. cikk***A szabályok továbbfejlesztése, alkalmazása és értelmezése**

(1) A KBER számvitellel és monetáris jövedelemmel foglalkozó bizottsága az Igazgatóság útján beszámol a Kormányzótanácsnak a KBER számviteli és pénzügyi beszámolási szabályainak fejlesztéséről, alkalmazásáról és végrehajtásáról.

(2) Ezen iránymutatás értelmezése során figyelembe kell venni az előkészítő munkálatokat, az uniós jog által harmonizált számviteli elveket és az általánosan elfogadott számviteli elveket.

*29. cikk***Átmeneti szabályok**

(1) Az NKB-k minden pénzügyi eszközt és forrást átértékelnek azon a napon, amikor az eurorendszer tagjaivá válnak. Az e nap előtt vagy e napon keletkezett nem realizált nyereséget külön kell választani az esetleg ezen időpont után keletkező nem realizált átértékelési nyereségtől, és annak az NKB-knál kell maradnia. Az NKB-k által az eurorendszerben történő részvétel kezdetétől a nyitó mérlegekben alkalmazott piaci árak és árfolyamok ezen NKB-k eszközei és forrásai átlagköltségének tekintendők.

(2) Ajánlott, hogy az NKB-k eurorendszerbeli tagságát megelőzően vagy annak kezdetekor keletkezett nem realizált nyereség az átmeneti időszak alatt ne minősüljön feloszthatónak, és ilyen nyereség kizárólag az eurorendszerbe történő belépést követően létrejött ügyletek esetében legyen realizálható vagy felosztható.

(3) Az NKB-kból az EKB-ba történő eszközátadás következtében a deviza-, arany-, valamint az egyéb árfolyamok különbözőzetei realizált nyereségnek, illetve veszteségnek minősülnek.

(4) Ez a cikk nem érinti a KBER Alapokmányának 30. cikke szerint meghozott határozatokat.

*30. cikk***Hatályon kívül helyezés**

(1) Az EKB/2010/20 iránymutatás 2016. december 31-től hatályát veszti.

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

▼B*31. cikk***Hatálybalépés és végrehajtás**

- (1) Ez az iránymutatás az azon tagállamok nemzeti központi bankjaival való közlése napján lép hatályba, amelyek pénzneme az euro.
- (2) Azon tagállamok nemzeti központi bankjainak, amelyek pénzneme az euro, ezen iránymutatásnak 2016. december 31-től kell megfelelniük

*32. cikk***Címzettek**

Ez az iránymutatás valamennyi eurorendszerbeli központi bankra alkalmazandó.



I. MELLÉKLET

EURORENDSZER SZERINTI PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

A beszámoló típusa	Belső/közzétett	A jogi követelmény forrása	A beszámoló célja
1. Eurorendszer szerinti napi pénzügyi kimutatás	Belső	Nincs	Főként likviditáskezelés céljából, a KBER Alapokmánya 12.1. cikkének végrehajtására, A napi pénzügyi kimutatás adatainak egy része a monetáris jövedelem kiszámításához szükséges
2. Összetevőire bontott heti pénzügyi kimutatás	Belső	Nincs	Az eurorendszer szerinti összevont heti pénzügyi kimutatás elkészítésének alapja
3. Eurorendszer szerinti összevont heti pénzügyi kimutatás	Közzétett	A KBER Alapokmányának 15.2. cikke	Összevont pénzügyi kimutatás monetáris és gazdasági elemzési célokra. Az eurorendszer szerinti összevont heti pénzügyi kimutatás a jelentés napján érvényes napi pénzügyi kimutatás alapján készül
4. Az eurorendszer szerinti összetevőire bontott havi pénzügyi kimutatás	Közzétett	Nincs	Az eurorendszer elszámoltathatóságának és átláthatóságának erősítése az egyes eurorendszerbeli központi bankok eszközeire és forrásaira vonatkozó információkhoz való könnyű hozzáférés lehetővé tétele útján. Összehangolt módon történő információszolgáltatás az EKB egységes monetáris politikájának decentralizált végrehajtásáról, valamint az eurorendszerbeli központi bankok nem monetáris politikai pénzügyi tevékenységeiről.
5. Eurorendszer szerinti havi és negyedévi pénzügyi információk	Közzétett és belső ⁽¹⁾	Statisztikai rendeletek, amelyek alapján az MPI-knek adatokat kell szolgáltatniuk	Statisztikai elemzés
6. Eurorendszer szerinti összevont éves mérleg	Közzétett	A KBER Alapokmányának 26.3. cikke	Összevont mérleg, elemzési és működtetési célokra

⁽¹⁾ A havi adatok részét képezik az EU-n belüli monetáris pénzügyi intézmények (MPI-k) által szolgáltatandó, közzétett (összesített) statisztikai adatoknak. Ezenkívül a központi bankoknak, az MPI-khez hasonlóan, negyedévenként a havi adatok körében előírtaknál részletesebb információkat is szolgáltatniuk kell.



II. MELLÉKLET

FOGALOMTÁR

- *Amortizáció*: az ázsio vagy diszázsio számlaegyenlegének vagy az eszközök értékének adott időszak alatti szisztematikus csökkentése.
- *Automatizált értékpapír-kölcsönzési program (ASPL)*: valamely szakosodott intézmény, például a program résztvevői közötti értékpapír-kölcsönzést megszervező és kezelő bank által kínált program, repo- kombinált repo- és fordított repoügyletek vagy értékpapír-kölcsönzési ügyletek formájában. Ügynök kizárásával végrehajtott program esetében a programot kínáló szakosodott intézmény minősül a műveletben részt vevő végső ügyfélnek, míg ügynökalapú program esetében a programot kínáló szakosodott intézmény kizárólag ügynökként jár el, és a művelet végső ügyfele az a szervezet, amellyel az értékpapír-kölcsönzést valójában elvégzik.
- *Azonnali árfolyam*: az az árfolyam, amelyen az ügylet teljesítésére az azonnali elszámolás napján sor kerül. A határidős devizaügyletek esetében az azonnali árfolyam a határidő lejárat napján érvényes árfolyam, a határidős árfolyam kiszámításának lehetővé tétele érdekében.
- *Azonnali elszámolás napja*: az a nap, amelyen egy pénzügyi instrumentumra vonatkozó azonnali ügylet elszámolásra kerül az e pénzügyi instrumentumra vonatkozóan érvényes piaci szokásokkal összhangban.
- *Általánosan elfogadott számviteli alapelvek (GAAP)*: számviteli alapelvek, standardok és eljárások közös készlete, amelyeket a jogi személyek a pénzügyi kimutatásaik elkészítéséhez használnak. A GAAP (szakpolitikai testületek által meghatározott) irányadó szabványok, valamint a számviteli információk rögzítésének és jelentésének általánosan elfogadott módjainak együttese.
- *Átértékelési számlák*: olyan mérlegszámlák, amelyek egy eszköz vagy forrás kiigazított bekerülési költsége és egy meghatározott időszak végén fennálló piaci árfolyamának értékelése közötti különbözet nyilvántartására szolgálnak, amikor eszköz esetében az utóbbi magasabb, mint az előbbi, illetve forrás esetében az utóbbi alacsonyabb, mint az előbbi. Az átértékelési számlák tartalmazzák az árfolyamjegyzések és/vagy a piaci árfolyamok különbözeteit is.
- *Átlagköltség*: a súlyozott átlagolási módszer, amelynek során minden egyes vétel költségét hozzá kell adni a meglévő könyv szerinti értékhez valamely devizapozíció, arany, követelés vagy tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentum új súlyozott átlagköltsége kiszámítása céljából.
- *Ázsio*: az értékpapír névértéke és árfolyama közötti különbözet, amikor az árfolyam magasabb a névértéknél.
- *Belső megtérülési ráta*: azt a leszámítolási rátát jelenti, amelyen az értékpapír számviteli értéke megegyezik a jövőbeni cash flow jelenértékével.
- *Céltartalék*: olyan összeg, amely a nyereség vagy veszteség összegének megállapítása előtt elkülönítésre kerül egyes olyan ismert vagy előre látható kötelezettségekre, illetve kockázatokra, amelyek költsége nem határozható meg pontosan (lásd: Tartalék). A jövőbeni kötelezettségekre és ráfordításokra képzett céltartalék nem használható fel eszközérték kiigazítására.
- *Devizaállomány*: egy adott pénznemben fennálló nettó pozíció. E meghatározás alkalmazásában a különleges lehívási jog (SDR) külön pénznemnek tekintendő; a nettó SDR-pozíciók változását eredményező tranzakciók SDR-ben vagy olyan devizában denominált tranzakciók, amelyek devizakosára az SDR-kosár összetételével megegyező (az adott kosár meghatározása és súlyozása szerint).
- *Devizaárfolyam*: egy adott deviza értéke másik devizára történő átváltás céljából.

▼B

- *Devizawapügylet*: azonnali vételi/eladási ügylet kötése egy pénznemre egy másik pénznem ellenében (rövid oldal), és egyidejűleg határidős eladási/vételi ügylet kötése azonos összegben ugyanarra a pénznemre a másik pénznem ellenében (hosszú oldal).
- *Diszkont*: az értékpapír névértéke és árfolyama közötti különbözet, amikor az árfolyam alacsonyabb a névértéknél.
- *Diszkont értékpapír*: olyan eszköz, amelyhez nem kamatozik, és amelynek megtérülése a tőke felértékelődéséből származik, mivel az eszköz kibocsátására, illetve megvásárlására annak nominálértéke/névértéke alatt kerül sor.

▼M1

- *Előirányzott portfólió*: a mérleg eszközoldalán ellentételként nyilvántartott, előirányzott befektetés, amely állhat hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokból, törzsrészesvényekből, befektetési alapokból, lekötött betétekből és folyószámlákból, részesedésekből, leányvállalatokba történő befektetésekből. Megegyezik a mérleg forrásoldalán valamely azonosítható tétellel, függetlenül a jogi, alapszabályon alapuló vagy egyéb korlátozásoktól.

▼B

- *Elszámolás*: olyan eljárás, amely során két vagy több fél között fennálló, pénzeszközök vagy egyéb eszközök átadására vonatkozó kötelezettségek teljesítésére kerül sor. Az eurorendszeren belüli ügyletek esetében az elszámolás az eurorendszerbeli ügyletek során keletkező nettó egyenleg felszámolását jelenti, és eszközátadást tesz szükségessé.
- *Elszámolásközpontú megközelítés*: olyan számviteli megközelítés, amelynek keretében az egyes számviteli események nyilvántartásba vételére az elszámolás napjával kerül sor.
- *Elszámolás napja*: az a nap, amelyen az érték végső és visszavonhatatlan átadása elszámolásra kerül az elszámolást végző adott intézmény könyveiben. Időpontját tekintve az elszámolásra sor kerülhet azonnal (valós idejű elszámolás), aznap (nap végi elszámolás) vagy a kötelezettségvállalás napját követő, megállapodás szerinti napon.
- *Eszköz*: a jelentést készítő jogi személy által ellenőrzött, múltbeli eseményekből származó vagyont, amelytől a jelentést készítő jogi személy jövőbeni gazdasági haszon elérését várja.
- *Értékvesztés*: a visszanyerhető összegnek a nettó érték alá való csökkenése.

▼M1

- *Pénzügyi kockázat*: piaci, likviditási és hitelkockázat.

▼B

- *Érvényesítés*: értékpapírok, kölcsönök vagy egyéb olyan eszközök tulajdonjogának megszerzése, amelyet a jelentést készítő jogi személy biztosítékként kapott az eredeti követelés végrehajtásának eszközeként.
- *Fedezés*: az árak, kamatlábak vagy devizaárfolyamok kedvezőtlen változásai általános következményeinek mérséklése céljából a pénzügyi vagy egyéb eszközökhöz vagy kötelezettségekhez kapcsolódó kockázatok egymással való ellensúlyozásának folyamata.
- *Fordított repomegállapodás (passzív repo)*: olyan szerződés, amelynek értelmében a készpénz birtokosa megállapodik valamely eszköz vételéről, és egyidejűleg megállapodik arról is, hogy felhívásra megállapodás szerinti áron, meghatározott idő múlva vagy rendkívüli, előre nem látott kiadás felmerülésekor újra eladja azt. A repoügylet során esetenként harmadik fél útján kerül sor a megállapodása (háromszereplős (triparty) repo).
- *Határidős devizaügylet*: olyan szerződés, amelynek során a felek egy devizanemben kifejezett összegnek egy másik pénznem, általában hazai pénznem ellenében történő eladásáról állapodnak meg egy adott napon, és az összeget egy meghatározott későbbi, a szerződés napját követő két munkanapon túli napon kell rendelkezésre bocsátani, meghatározott áron. Ez a határidős devizaárfolyam az érvényes azonnali árfolyamot, plusz/mínusz a megállapodás szerinti árszámítást/diszkontot tartalmazza.

▼B

- *Határidős értékpapírügyletek*: olyan, tőzsdén kívüli szerződés, amelyben a felek a szerződés napján megállapodnak egy kamatozó pénzügyi instrumentum (általában kötvény vagy kötelezvény) meghatározott jövőbeni napon, meghatározott áron történő vételéről vagy eladásáról.
- *Határidős kamatláb-megállapodás*: olyan szerződés, amelynek során két fél megállapodik egy kamatlábban, mely alapján egy meghatározott lejáratú eszmei betét után egy meghatározott jövőbeni napon kamatot kell fizetni. Az elszámolás napján az egyik fél kompenzációt fizet a másiknak a szerződés szerinti kamatláb és az elszámolás napján érvényes piaci kamatláb különbözetétől függően.
- *Határidős tőzsdei opciós ügylet*: tőzsdei határidővel jegyzett opciós ügylet, amelynek esetében a változó letét naponta kerül kifizetésre vagy átadásra.
- *Határidős tőzsdei ügylet*: tőzsdén jegyzett határidős ügylet. E szerződésben a felek a kötés napján megállapodnak egy mögöttes instrumentum jövőbeni napon, meghatározott áron történő vételéről, illetve eladásáról. Általában nem kerül sor az értékpapír tényleges leszállítására, mivel a szerződés általában a megállapodás szerinti lejárat előtt lezárásra kerül.
- *Hosszabb lejáratú refinanszírozási műveletek*: rendszeres nyíltpiaci műveletek, amelyeket az eurorendszer penziós ügyletek formájában végez, amelyek célja a pénzügyi szektor számára az irányadó refinanszírozási műveletek lejáratánál hosszabb lejáratú likviditás biztosítása.
- *Irányadó refinanszírozási művelet (MRO)*: rendszeres nyíltpiaci művelet, amelyet az eurorendszer penziós ügylet formájában végez. Az irányadó refinanszírozási műveleteket heti standard tenderek útján végzik, és azok általában egy hetes futamidővel rendelkeznek.
- *Kamatswapügylet*: szerződéses megállapodás arról, hogy a felek időszakos kamatfizetéseknek megfelelő pénzforgalmi csereügyletet bonyolítanak egymással, egyetlen vagy (keresztdevizás ügylet esetén) két különböző devizanemben.
- *Kiterjesztett letéti leltár program*: az euroövezeten kívül egy kereskedelmi bank által kezelt letétet létrehozó program, amely bankban az eurorendszer számára eurobankjegyeket tartanak letétben az eurobankjegy-kínálat és -átvétel biztosítása érdekében.
- *Kompenzációs összeg*: a monetáris jövedelem kiszámításának kiigazítása az (EU) 2016/2248 európai központi banki határozattal (EKB/2016/36) ⁽¹⁾ összhangban.
- *Kötelezettség*: a vállalkozás múltbeli eseményekből származó jelenlegi kötelezettségei, amelyek teljesítése várhatóan gazdasági hasznot megtestesítő vagyoni kiáramlást eredményezi a vállalkozásnál.
- *Kötési árfolyam*: opciós szerződésre vonatkozó meghatározott árfolyam, amelyen az opció gyakorolható.
- *Kötési nap (vagy ügylet napja)*: az a nap, amikor az ügyletet megkötik.
- *Közgazdasági szempontú megközelítés*: olyan számviteli szemlélet, amely szerint az ügyletet a kötés napjával vagy az ügylet napjával kell nyilvántartásba venni.

⁽¹⁾ Az (EU) 2016/2248 határozat (2016. november 3.) azon tagállamok nemzeti központi bankjai monetáris jövedelmének felosztásáról, amelyeknek pénzneme az euro (EKB/2016/36) (lásd e Hivatalos Lap 26. oldalát).

▼ **B**

- *Központi szerződő fél*: olyan jogi személy, amely az egy vagy több pénzügyi piacon kötött szerződésekben érintett szerződő felek között közvetít, azaz vevőként lép fel valamennyi eladóval szemben, illetve eladóként valamennyi vevővel szemben.

- *Lejárat napja*: az a nap, amelyen a névérték/tőkeérték teljes összegében esedékes, és azt a tulajdonos részére ki kell fizetni.

- *Lejáratig tartott értékpapírok*: rögzített vagy meghatározható kifizetésekkel és rögzített lejáratall rendelkező értékpapírok, amelyeket a jelentést készítő jogi személy a lejáratig szándékozik megtartani.

- *Lineáris módszer*: egy adott időszak értékcsökkenésének időarányos meghatározása, amelynek során az eszköz becsült maradványértékkel csökkentett értéke elosztásra kerül az eszköz becsült hasznos élettartamával.

- *Második árfolyam-mechanizmus (ERM II)*: az árfolyam-mechanizmus eljárásai a gazdasági és monetáris unió harmadik szakaszában.

- *Monetáris jövedelem*: az NKB-knál a KBER monetáris politikai feladatának ellátása folytán felhalmozódó jövedelem. A monetáris jövedelmet összevonják, és az minden pénzügyi év végén felosztásra kerül az NKB-k között.

- *Nem realizált nyereség/veszteség*: az eszközök kiigazított bekerülési költségéhez képest történő átértékeléséből eredő nyereség/veszteség.

- *Nemzetközi értékpapír-azonosító szám (ISIN)*: a hatáskörrel rendelkező kibocsátó hatóság által kibocsátott szám.

- *Nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok*: az Európai Unió által elfogadott nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok, nemzetközi számviteli standardok, valamint a kapcsolódó értelmezések, például az Értelmezési Állandó Bizottság és a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Értelmezési Bizottság általiak.

- *Nettó ár*: az árengedmény és felhalmozódott kamat nélkül számított ügyleti ár, amely ugyanakkor magában foglalja az ár részét képező ügyleti költségeket.

▼B

- *Opció*: olyan szerződés, amely a jogosult számára egy adott részvény, áru, pénznem, index vagy követelés meghatározott áron, meghatározott időtartam alatt vagy a lejárat napján történő vételét vagy eladását biztosítja.
- *Penziós ügylet*: olyan ügylet, amikor a jelentést készítő jogi személy visszavásárlási megállapodás alapján eszközt vesz (fordított repo), elad (repo), vagy biztosíték ellenében hitelműveletet hajt végre.
- *Pénzügyi eszköz*: olyan eszköz, amely lehet: a) készpénz; vagy b) szerződéses jog más vállalkozás által szolgáltatott készpénzre vagy egyéb pénzügyi instrumentumra; vagy c) szerződéses jog pénzügyi instrumentumok más vállalkozással potenciálisan kedvező feltételek mellett történő cseréjére; vagy d) egy másik vállalkozás által kibocsátott, tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentum.
- *Pénzügyi kötelezettség*: jogi kötelezettség készpénz vagy egyéb pénzügyi instrumentum más vállalkozás részére történő szolgáltatására vagy pénzügyi instrumentumok más vállalkozással történő cseréjére potenciálisan kedvezőtlen feltételek mellett.
- *Piaci ár*: arany, devizaeszköz vagy értékpapír szervezett piacon, például tőzsdén, vagy nem szervezett piacon, például tőzsdén kívül jegyzett árfolyama, általában felhalmozott kamat vagy kamatengedmény nélkül.
- *Piaci középár*: az értékpapír vételi és eladási árfolyamának középértéke, amely elismert piacvezetőknek vagy tőzsdéknek a szokásos piaci nagyságrendnek megfelelő ügyletekre vonatkozó jegyzésein alapul, és amelyet a negyedévi ártértékelési eljárásnál használnak fel.
- *Piaci középárfolyam*: irányadó euro devizaárfolyam, amely általában a Központi Bankok Európai Rendszere (KBER) szerinti és azon kívüli központi bankok közötti rendszeres összehangolási eljáráson alapul, amelyre rendes körülmények között közép-európai idő szerint 14 óra 15 perckor kerül sor, és amelyet a negyedévi ártértékelési eljárásnál használnak fel.
- *Realizált nyereség/veszteség*: valamely mérlegtétel eladási ára és kiigazított beszerzési ára közötti különbözetről eredő nyereség/veszteség.
- *Repomegállapodás (repo)*: a pénzkölcsönzés gazdasági céljára irányuló olyan megállapodás, amelynek keretében egy eszközt, általában rögzített kamatozású értékpapírt a tulajdonjog eladó részéről történő bármely fenntartása nélkül értékesítenek a vevőnek, míg az eladó egyidejűleg jogot szerez és kötelezettséget vállal arra, hogy adott áron, egy későbbi időpontban vagy kérésre egyenértékű eszközt vásároljon vissza.

▼M1

- *Sürgősségi likviditási támogatás*: Átmeneti likviditási problémákkal küzdő, fizetőképessé pénzügyi intézménynek vagy fizetőképessé pénzügyi intézmények csoportjának nyújtott támogatás. A sürgősségi likviditási támogatást az NKB-k nyújtják, kivéve, ha a Kormányzótanács megállapítja, hogy a sürgősségi likviditási támogatás nyújtása a KBER Alapokmányának 14.4. cikke értelmében a KBER céljaival és feladataival ellentétes.

▼B

- *Szintetikus instrumentum*: olyan mesterségesen létrehozott pénzügyi instrumentum, amelyet kettő vagy annál több instrumentum kombinációjából állítanak össze azzal a céllal, hogy lemásolják egy másik pénzügyi instrumentum pénzáramlását és értékelési szerkezetét. Előállítása alapesetben pénzügyi közvetítők által történik.

▼B

- *TARGET2*: a transzeurópai automatizált valós idejű bruttó elszámolási rendszer, az EKB/2012/27 iránymutatásban ⁽¹⁾ meghatározottak szerint.
- *Tartalék*: a felosztható nyereségből elkülönített olyan összeg, amelyet nem a fordulónapon ismert konkrét kötelezettség, előre nem látott kiadás vagy előre látható eszközérték-csökkenés fedezetére szánnak.
- *Tőkejegyzési kulcs*: az egyes nemzeti központi bankoknak (NKB-k) az Európai Központi Bankban való százalékos részesedése.

▼M1

- *Tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentumok*: osztalékjogosult értékpapírok, vagyis társasági részesedések és befektetési alapba történő befektetést tanúsító értékpapírok.

▼B

- *Ügyleti ár*: az az ár, amelyben a felek a szerződéskötéskor megállapodnak.
- *Ügyleti költség*: olyan költségek, amelyekről megállapítható, hogy az adott ügyletbe kapcsolódnak.

⁽¹⁾ Az EKB/2012/27 iránymutatás (2012. december 5.) a transzeurópai automatizált valós idejű bruttó elszámolási rendszerről (TARGET2) (HL L 30., 2013.1.30., 1. o.).



III. MELLÉKLET

A KÖZGAZDASÁGI SZEMPONTÚ MEGKÖZELÍTÉS LEÍRÁSA

(ideértve az 5. cikkben említett „hagyományos” és „alternatív” megközelítést)

1. Az üzletkötés napjával történő elszámolás

1.1. Az üzletkötés napjával történő elszámolás a „hagyományos megközelítés” vagy az „alternatív megközelítés” alkalmazásával végezhető.

1.2. Az 5. cikk (1) bekezdésének a) pontja a „hagyományos megközelítésre” utal.

1.2.1. Az egyes ügyleteket az üzletkötés napjával mérlegen kívüli számlán kell nyilvántartásba venni.

Az elszámolás napjával a mérlegen kívüli könyvelési tételeket vissza kell vezetni, és az ügyleteket mérlegszámlán kell elkönyvelni.

1.2.2. Az ügylet az üzletkötés napján hat ki a devizapozíciókra.

Ennek következtében a nettó eladásból származó realizált nyereséget és veszteséget szintén a kötés napjával kell kiszámítani. A nettó devizavásárlások az adott devizaállomány átlagköltségére az üzletkötés napján hatnak ki.

1.3. Az 5. cikk (1) bekezdésének b) pontja az „alternatív megközelítésre” utal.

1.3.1. Ellentétben a „hagyományos megközelítéssel”, a megkötött, de később teljesített ügyletek mérlegen kívüli tételként való könyvelése nem naponta történik. A realizált bevételek kimutatására és az új átlagköltség kiszámítására az elszámolás napján kerül sor ⁽¹⁾.

1.3.2. Egy adott évben megkötött olyan ügyletnél, amely csak egy azt követő évben jár le, a bevételek kimutatása a „hagyományos megközelítés” szerint történik. Ez azt jelenti, hogy az eladások realizált hatásai az eredménykimutatásra abban az évben hatnak ki, amelyben az ügyletről szóló megállapodást kötötték, és a vásárlások abban az évben módosítják az állomány átlagköltségét, amelyben az ügyletről szóló megállapodást kötötték.

1.4. A következő táblázat az egyes devizaeszközökre és értékpapírokra vonatkozóan kidolgozott két módszer fő jellemzőit mutatja be.

AZ ÜZLETKÖTÉS NAPIJÁVAL TÖRTÉNŐ ELSZÁMOLÁS	
„Hagyományos megközelítés”	„Alternatív megközelítés”
Azonnali devizaügyletek – kezelésük az év során	
A devizavásárlást az üzletkötés napjával mérlegen kívüli tételként kell elkönyvelni, és az ügylet attól a naptól hat ki a devizapozíció átlagköltségére.	A devizavásárlást az elszámolás napjával mérlegtételként kell elkönyvelni, és az ügylet attól a naptól hat ki a devizapozíció átlagköltségére.
Az eladásból származó nyereséget és veszteséget a kötés vagy az ügylet napjával kell realizálni tekinteni. Az elszámolás napjával a mérlegen kívüli tételeket vissza kell vezetni, és az ügyletet fel kell venni a mérlegbe.	Az eladásból származó nyereséget és veszteséget az elszámolás napjával kell realizálni tekinteni. Az üzletkötés napjával nem kerül sor mérlegtétel felvételére.

⁽¹⁾ Határidős devizaügylet során a devizaállomány az azonnali elszámolás napján változik, azaz általában 2 nappal az üzletkötés napját követően.



AZ ÜZLETKÖTÉS NAPIJÁVAL TÖRTÉNŐ ELSZÁMOLÁS	
„Hagyományos megközelítés”	„Alternatív megközelítés”
Határidős devizaügyletek – kezelésük az év során	
Ezeket az ügyleteket szintén az azonnali ügyletekkel kapcsolatban fentebb leírt módon kell kezelni, azaz nyilvántartásuk az ügylet azonnali árfolyamán történik.	A devizavásárlást az azonnali elszámolás napjával, mérlegen kívül kell elkönyvelni, és az ügylet attól a naptól, az ügylet azonnali elszámolási árfolyamán hat ki a devizapozíció átlagköltségére. A devizaeladást az azonnali elszámolás napjával, mérlegen kívül kell elkönyvelni. A nyereségeket és veszteségeket az azonnali elszámolás napjával kell realizálnak tekinteni. Az elszámolás napjával a mérlegen kívüli tételeket vissza kell vezetni, és az ügyletet fel kell venni a mérlegbe. Az ügyletek időszak végi kezelését lásd alább.
Azonnali és határidős devizaügyletek, amelyek az egyik évben (első év) kezdődnek, míg az azonnali szállítás időpontja a következő évre (következő év) esik	
Nincs szükség különleges szabályokra, mivel az ügyleteket az üzletkötés napjával kell elkönyvelni, továbbá a nyereségeket és veszteségeket is ugyanezzel a nappal kell elszámolni.	A „hagyományos módszer” szerint kezelendők (*): — A devizaeladást az első évben mérlegen kívül kell elkönyvelni annak érdekében, hogy abban a pénzügyi évben lehessen beszámolni a devizaügylet eredményeként realizált nyereségről/veszteségről, amelyben az ügyletről szóló megállapodást kötötték. — A devizavételt az első évben mérlegen kívül kell elkönyvelni, és az ügylet attól a naptól hat ki a devizapozíció átlagköltségére. — Az egyes devizaállományok év végi átértékelése során figyelembe kell venni azokat a nettó vételeket/eladásokat, amelyek azonnali elszámolási napja a következő pénzügyi évre esik.
Értékpapírügyletek – kezelésük az év során	
A vásárlásokat és eladásokat az üzletkötés napjával kell elszámolni mérlegen kívül. A nyereségeket és veszteségeket is ugyanezzel a nappal kell elszámolni. Az elszámolás napjával a mérlegen kívüli tételeket vissza kell vezetni, és az ügyletet fel kell venni a mérlegbe, vagyis az ilyen ügyleteket az azonnali devizaügyletekhez hasonlóan kell kezelni.	Minden egyes ügyletet az elszámolás napjával kell nyilvántartásba venni; azonban lásd az alábbi, az időszak végére vonatkozó kezelési módot. Ennek következtében az ügyletnek vétel esetén az átlagköltségre, illetve eladás esetén a nyereségre/veszteségre gyakorolt hatását az elszámolás napjával kell elszámolni.
Értékpapírügyletek, amelyek az egyik évben (első év) kezdődnek, míg az azonnali szállítás időpontja a következő évre (következő év) esik	
Nincs szükség különleges kezelési módra, mivel az ügyletet és következményeit az üzletkötés napjával már elkönyvelték.	A realizált nyereséget és veszteséget az első évben, a pénzügyi év végén kell megállapítani (azaz ugyanúgy, mint az azonnali devizaügyletnél), és a vételt számításba kell venni az év végi átértékelés során (*).

(*) A lényegesség elve alkalmazható, ha az ilyen ügyletek nem hatnak ki lényegesen a devizapozícióra és/vagy az eredménykimutatásra.

▼B

2. **A felhalmozódott kamat napi könyvelése, beleértve az ázsiót vagy diszáziót is**
- 2.1. A devizában denominált pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatosan felhalmozódott kamat, ázsió vagy diszázió naponta kerül kiszámításra és elkönyvelésre, függetlenül a tényleges pénzforgalomtól. Ez azt jelenti, hogy a devizapozícióra akkor hat ki, ha a felhalmozódott kamat elkönyvelésre került, ellentétben azzal a gyakorlattal, amikor csak a kamat kifizetésekor ⁽¹⁾.
- 2.2. A kamatszelvevényenkénti időbeli elhatárolások és az ázsió vagy diszázió amortizációja az értékpapír-vásárlás elszámolási napjától az eladás elszámolási napjáig, vagy a szerződés szerinti lejárat napjáig kerül kiszámításra és elkönyvelésre.
- 2.3. Az alábbi táblázat az időbeli elhatárolások – például fizetendő kamat és az értékcsökkenéssel csökkentett ázsió/diszázió – devizaállományra gyakorolt hatásának napi könyvelési módját vázolja fel:

A felhalmozódott kamat napi könyvelése a közgazdasági szempontú megközelítés részeként

A devizában denominált instrumentumokkal kapcsolatos időbeli elhatárolás kiszámítására és elkönyvelésére naponta kerül sor, a nyilvántartásba vétel napján érvényes devizaárfolyamon.

A devizaállományra gyakorolt hatás

Az időbeli elhatárolások könyvelésük időpontjában hatnak ki a devizapozícióra, és visszavezetésükre később sem kerül sor. Az időbeli elhatárolást akkor kell törölni, amikor a készpénz ténylegesen befolyik, illetve kifizetésre kerül. Ezért az elszámolás napján a devizapozíció nem változik, mivel az időbeli elhatárolás már be van számítva az időszakosan ártértékelt devizapozícióba.

⁽¹⁾ 2 Az időbeli elhatárolások elszámolására vonatkozóan két lehetséges megközelítés került meghatározásra. Az első megközelítés a „naptári nap szerinti megközelítés”, amely szerint az időbeli elhatárolások minden egyes naptári napon nyilvántartásba vételre kerülnek, függetlenül attól, hogy az adott nap hétfővégre esik, bankszüneti nap vagy munkanap. A második megközelítés a „munkanap szerinti megközelítés”, amely alapján az időbeli elhatárolások kizárólag munkanapokon kerülnek elkönyvelésre. Egyik megközelítés sem élvez elsőbbséget. Ha azonban az év utolsó napja nem munkanap, az időbeli elhatárolás kiszámításakor mindkét megközelítés szerint figyelembe kell venni.

0201600034 — HU — 31.12.2021 — 002.002 — 35

Mérlegtétel ⁽²⁾ ⁽⁶⁾	A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve	Hatály ⁽³⁾
2.2	2.2 Bankokkal szembeni egyenlegek és értékpapír-befektetések, külső hitelek és egyéb külső eszközök	(a) Az euroövezeten kívüli bankokkal szemben fennálló számlakövetelések Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva (b) i. Forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a lejáratig tartottak kivételével Piaci áron és devizapiaci árfolyamon számítva Az ársziót/diszájsziót amortizálni kell ii. Lejáratig tartottként besorolt, forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok Az értékvesztésre tekintettel és devizapiaci árfolyamon számítva Az ársziót/diszájsziót amortizálni kell iii. Nem forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok Az értékvesztésre tekintettel és devizapiaci árfolyamon számítva Az ársziót/diszájsziót amortizálni kell iv. Forgalomképes törzsrészvények Piaci áron és devizapiaci árfolyamon számítva v. Forgalomképes befektetési alapok Piaci áron és devizapiaci árfolyamon számítva (c) Külső hitelek Betétek névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva (d) Egyéb külső eszközök Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva	Kötelező Kötelező Kötelező Kötelező Kötelező Kötelező Kötelező
		Folyószámlák, lekötött betétek, látra szóló betétek, fordított repoügyletek (b) Az euroövezeten kívüli, a 11.3. „Egyéb pénzügyi eszközök” tételben fel nem tüntetett értékpapír-befektetések A devizatartalék részeként tartott, euroövezeten kívüli rezidensek által kibocsátott minden kötelezvény, kötvény, váltó, kamatszelvény nélküli kötvény, pénzpiaci papír, törzsrészvény és befektetési alap (c) Az euroövezeten kívüli, a 11.3. „Egyéb pénzügyi eszközök” eszköztételben fel nem tüntetett külső hitelek (betétek) (d) Egyéb külső eszközök Euroövezeten kívüli bankjegyek és érmék	

▼ M2

Mérlegtétel ⁽²⁾ ⁽⁶⁾		A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve	Hatály ⁽³⁾
3	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, kamatszervény nélküli kötvény, pénzügyi papír, törzsrészcsevény és befektetési alap (b) Az euroövezeti rezidensekkel szemben fennálló, a 11.3. „Egyéb pénzügyi eszközök” eszköztételben fel nem tüntetett egyéb követelések Hitelek, betétek, fordított repozíciók, vegyes kölcsönnyújtás	(a) i. Forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a lejáratig tartottak kivételével Piaci áron és devizapiaci árfolyamon számítva Az árszűkít/diszámítást amortizálni kell ii. Lejáratig tartottként besorolt, forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok Az értékvesztésre tekintettel és devizapiaci árfolyamon számítva Az árszűkít/diszámítást amortizálni kell iii. Nem forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok Az értékvesztésre tekintettel és devizapiaci árfolyamon számítva Az árszűkít/diszámítást amortizálni kell iv. Forgalomképes törzsrészcsevények Piaci áron és devizapiaci árfolyamon számítva v. Forgalomképes befektetési alapok Piaci áron és devizapiaci árfolyamon számítva (b) Egyéb követelések Betétek és vegyes kölcsönnyújtás névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva	Kötelező Kötelező Kötelező Kötelező Kötelező Kötelező
4	4	Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, euróban denominált követelések		

Mérlegtétel ⁽²⁾ ⁽⁶⁾			A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve	Hatály ⁽³⁾
4.1	4.1	Bankokkal szembeni egyenlegek, értékpapír-befektetések és hitelek	(a) Az euroövezeten kívüli bankokkal szemben fennálló, a 11.3. „Egyéb pénzügyi eszközök” tételben fel nem tüntetett számlakövetelések Folyósámlák, lekötött betétek, látra szóló betétek. Az euróban denominált értékpapírok kezelésével kapcsolatos fordított repoügyletek (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 törzsrészcsevény, befektetési alap, kötelezcsevény, kötvény, váltó, kamatszalcsevény nélküli kötvény, pénzpiaci papír (c) Az euroövezeten kívüli, a 11.3. „Egyéb pénzügyi eszközök” tételben fel nem tüntetett hitelek	(a) Az euroövezeten kívüli bankokkal szemben fennálló számlakövetelések Névértéken (b) i. Forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a lejáratig tartottak kivételével Piaci áron Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell ii. Lejáratig tartottként besorolt, forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok Értékvesztéssel csökkentett bekerülési költségen Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell iii. Nem forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok Értékvesztéssel csökkentett bekerülési költségen Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell iv. Forgalomképes törzsrészcsevények Piaci áron v. Forgalomképes befektetési alapok Piaci áron (c) Euroövezeten kívüli felek részére nyújtott hitelek Betétek névértéken	Kötelező Kötelező Kötelező Kötelező Kötelező Kötelező
4.2	4.2	A második árfolyam-mechanizmus (ERM II) alapján nyújtott hitelből származó követelések	Az ERM II feltételeinek megfelelő hitelnyújtás	Névértéken	Kötelező

▼ M2

Mérlegtétel ⁽²⁾ ⁽⁶⁾			A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve	Hatály ⁽³⁾
5	5	Monetáris politikai műve- tekkel kapcsolatos, euróban denominált hitelyűjtás euro- övezeti hitelintézetek részére	Az 5.1-től 5.5-ig felsorolt tételek: az Európai Központi Bank (EU) 2015/510 iránymutatásában (EKB/2014/60) ⁽⁴⁾ meghatározott, megfelelő monetáris politikai eszközöknek megfelelő ügyletek		
5.1	5.1	Irányadó refinanszírozási műveletek	Rendszeres likviditásbővítő penziós ügyletek, heti gyakori- sággal és általában egyheti lejárattal	Névértéken vagy repo bekerülési értéken	Kötelező
5.2	5.2	Hosszabb lejáratú refinanszí- rozási műveletek	Rendszeres likviditásbővítő penziós ügyletek, általában heti gyakorisággal és az irányadó refinanszírozási műveletekénél hosszabb lejárattal	Névértéken vagy repo bekerülési értéken	Kötelező
5.3	5.3	Finomhangoló penziós műve- letek	Eseti alapon finomhangolás céljából végrehajtott penziós ügyletek	Névértéken vagy repo bekerülési értéken	Kötelező
5.4	5.4	Strukturális penziós műve- letek	Az eurorendszer pénzügyi szektorral szembeni strukturális pozíciójának kiigazítása céljából végrehajtott penziós ügyletek	Névértéken vagy repo bekerülési értéken	Kötelező
5.5	5.5	Aktív oldali rendelkezésre állítás	Egynapos likviditási lehetőség előre meghatározott kamat- lábbal, elfogadható eszközök ellenében (jegybanksi rendelke- zésre állás)	Névértéken vagy repo bekerülési értéken	Kötelező
5.6	5.6	Fedezetkiegészítési felhívással kapcsolatos hitelek	Hitelintézeteknek nyújtott kiegészítő hitel, amely ugyanezen hitelintézetek által más hitellel kapcsolatban benyújtott fede- zeti eszközök értéknövekedéséből ered	Névértéken vagy bekerülési értéken	Kötelező

▼ M2

Mérlegtétel ⁽²⁾ ⁽⁶⁾			A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve	Hatály ⁽³⁾
6	6	Euroövezeti hitelintézetekkel szembeni egyéb, euróban denominált követelések	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 művelein kívül eső egyéb követelések és műveletek, beleértve a fedezett hitelek formájában nyújtott rendkívüli likviditási segítségnyújtást. Az NKB által az eurorendszerhez történő csatlakozás előtt megkezdett monetáris politikai műveletekből származó követelések	Névértéken vagy bekerülési értéken	Kötelező
7	7	Euroövezeti rezidensek euróban denominált értékpapírai			
7.1	7.1	Monetáris politikai célokból tartott értékpapírok	Monetáris politikai célokból tartott értékpapírok (beleértve a nemzetek feletti vagy nemzetközi szervezetek, vagy multilaterális fejlesztési bankok által kibocsátott, monetáris politikai célokból tartott értékpapírokat, függetlenül a szervezet földrajzi helyétől). Finomhangolás céljából vásárolt európai központi banki (EKB) kötvények	(a) Forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok Monetáris politikai megfontolásoktól függően az alábbiak szerint elszámolva: i. Piaci áron Az ázsiót/diszáziót amortizálni kell ii. Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken (bekerülési értéken, amikor az értékvesztést a céltartalék fedezi a 13. b) „Céltartalékok” tételben a forrásoldalon) Az ázsiót/diszáziót amortizálni kell (b) Nem forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok Értékvesztéssel csökkentett bekerülési költségen Az ázsiót/diszáziót amortizálni kell	Kötelező Kötelező

Mérlegtétel ⁽²⁾ ⁽⁶⁾			A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve	Hatály ⁽³⁾
7.2	7.2	Egyéb értékpapírok	A 7.1. „Monetáris politikai célokból tartott értékpapírok” és a 11.3. „Egyéb pénzügyi eszközök” eszköztételben fel nem tüntetett értékpapírok; euróban denominált kötelezvények, kötvények, váltók, kamatszervény nélküli kötvények, közvetlenül tartott pénzpiaci papírok, beleértve a gazdasági és monetáris unió (GMU) előtti időszakból származó állam-papírokat. Törzsrészcvények és befektetési alapok	(a) Forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a lejáratig tartottak kivételével Piaci áron Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell (b) Lejáratig tartottként besorolt, forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok Értékvesztéssel csökkentett bekerülési költségen Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell (c) Nem forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok Értékvesztéssel csökkentett bekerülési költségen Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell (d) Forgalomképes törzsrészcvények Piaci áron e) Forgalomképes befektetési alapok Piaci áron	Kötelező Kötelező Kötelező Kötelező Kötelező
8	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	Kötelező
-	9	Eurorendszeren belüli követelések			
-	9.1	Részesedés az EKB-ban	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	A devizatartalék-átadás mértékének megfelelő követelések	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

▼ M2

Mérlegtétel ⁽²⁾ ⁽⁶⁾			A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve	Hatály ⁽³⁾
-	9.3	EKB-kötvények kibocsátásával kapcsolatos követelések	Csak EKB-mérlegtétel Az EKB kötvényeinek kibocsátásából eredő, az NKB-kkal szemben fennálló eurorendszeren belüli követelések	Bekerülési értéken	Kötelező
-	9.4	Az eurorendszeren belüli eurobankjegy-elosztással kapcsolatos nettó követelések ^(†) (*)	Az NKB-k esetében: a bankjegyelosztási kulcs alkalmazásával kapcsolatos nettó követelés (beleértve az EKB bankjegykibocsátásával kapcsolatos eurorendszerbeli egyenleget), a kompenzációs összeg és az annak ellentételeként szolgáló könyvelési tétel, az (EU) 2016/2248 európai központi banki határozatban (EKB/2016/36) ⁽⁵⁾ meghatározottak szerint Az EKB esetében: az EKB bankjegykibocsátásához kapcsolódó követelések, az EKB/2010/29 határozatnak megfelelően	Névértéken	Kötelező
-	9.5	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 10.4. „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 bevételeinek NKB-k számára való év közbeni felosztását (*)	(a) Névértéken (b) Névértéken (c) Névértéken	Kötelező Kötelező Kötelező
9	10	Elszámolás alatti tételek	Elszámolási számlaegyenlegek (követelések), beleértve a fizetésre bemutatott csekkek elszámolásával kapcsolatos időeltolódást	Névértéken	Kötelező

▼ M2

Mérlegtétel ⁽²⁾ ⁽⁶⁾			A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve	Hatály ⁽³⁾
9	11	Egyéb eszközök			
9	11.1	Euroövezetbeli érmék	Euroérmék, ha nem NKB a törvényes kibocsátó	Névértéken	Kötelező
9	11.2	Tárgyi eszközök és immateriális eszközök	Földterület és épületek, bútor és berendezés (beleértve a számítástechnikai eszközöket), szoftver	Értécsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken Az értécsökkenési leírás kulcsa: — számítógépek és az azokhoz tartozó hardver/szoftver, továbbá gépjárművek: 4 év — berendezések, bútorok és üzemi felszerelések az épületen belül: 10 év — épület és tőkésített főbb felújítási költségek: 25 év A kiadások tőkésítése: értékhatár alapján (héta nélkül számított 10 000 euro alatti összeg esetén: nincs tőkésítés)	Ajánlott
9	11.3	Egyéb pénzügyi eszközök	— 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 hitelintézettől eltérő euroövezeti pénzügyi intézményekkel az ebben az eszköztételben szereplőektől eltérő értékpapír-portfóliók kezelésére	(a) Forgalomképes törzsrészesvények Piaci áron (b) Forgalomképes befektetési alapok Piaci áron (c) Részesedések és nem forgalomképes törzsrészesvények, és minden más, tartós befektetésként tartott tulajdoni részesedést megtestesítő instrumentum Értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken (d) Befektetések leányvállalatokba vagy jelentős érdekeltségek Nettó eszközértéken (e) Forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a lejáratig tartottak kivételével Piaci áron Az ázsiót/diszázsiót amortizálni kell	Ajánlott Ajánlott Ajánlott Ajánlott Ajánlott

▼ M2

Mérlegtétel ⁽²⁾ ⁽⁶⁾			A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve	Hatály ⁽³⁾
				(f) Lejáratig tartottként besorolt, vagy tartós befektetésként tartott forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok Értékvesztéssel csökkentett bekerülési költségen Az ársíót/diszársíót amortizálni kell (g) Nem forgalomképes hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok Értékvesztéssel csökkentett bekerülési költségen Az ársíót/diszársíót amortizálni kell (h) Bankokkal szembeni egyenlegek és hitelek Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva, ha az egyenleg vagy betét külföldi fizetőeszközben denominált	Ajánlott Ajánlott Ajánlott
9	11.4	Mérlegen kívüli instrumentumok ártértékelési 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	Kötelező
9	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	Kötelező
9	11.6	Vegyes tételek	(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. (b) Függő ártértékelési számlák (csak év közben mérlegtétel: év közben történő ártértékelések napjával elszámolt nem realizált veszteségek, amelyeket nem fedeznek a megfelelő újraértékelési számlák az „Ártértékelési számlák” tételben a forrásoldalon).	(a) Névértéken vagy bekerülési értéken (b) Az átlagköltség és a piaci érték közötti ártértékelési különbözet, a devizát a piaci árfolyamon kell átszámítani	Ajánlott Kötelező

▼ M2

Mérlegtétel ⁽²⁾ ⁽⁶⁾			A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve	Hatály ⁽³⁾
			(c) Ügyfelek aranybetéteivel kapcsolatos befektetések	(c) Piaci érték	Kötelező
			(d) Nyugdíjalapokkal kapcsolatos nettó követelések	(d) A 28. cikk (2) bekezdésének megfelelően	Ajánlott
			(e) Az eurorendszer monetáris politikai műveleteivel összefüggésben az elfogadható szerződő felek vagy kibocsátók nemteljesítéséből származó, fennálló követelések és értékpapírok	(e) Névértéken/megtérítési értéken (a veszteségek elszámolása előtt/után)	Kötelező
			(f) Az eurorendszer nemteljesítő szerződő felei által biztosított fedezet végrehajtásával összefüggésben érvényesített és/vagy megszerzett eszközök vagy követelések (harmadik felekkel szemben)	(f) Bekerülési érték (devizapiaci árfolyamon átszámítva a megszerzés időpontjában, amennyiben a pénzügyi eszközök külföldi fizetőeszközben denomináltak)	Kötelező
-	12	Mérleg szerinti tárgyévi veszteség		Névértéken	Kötelező

(*) Összehangolandó tételek.

⁽¹⁾ 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.

⁽²⁾ 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.

⁽³⁾ 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.

⁽⁴⁾ 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.).

⁽⁵⁾ 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.).

⁽⁶⁾ A 7.1. eszköztétel kivételével az egyenlegeknek a rezidensségre és/vagy a gazdasági ágazatra vonatkozó mérlegtételekhez való hozzárendelése a statisztikai célú osztályozáson alapul.

FORRÁSOK

Mérlegtétel ⁽¹⁾ ⁽³⁾			A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve	Hatály ⁽²⁾
1	1	Forgalomban lévő bankjegyek (*)	(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 pénzegységekben denominált bankjegyek a készpénzcseré évében	(b) Névértéken	Kötelező
2	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	2.1	Folyószámlák (beleértve a kötelező tartalékot)	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	Betéti rendelkezésre állás	Egynapos, látra szóló betétek, előre meghatározott kamatlábbal (jegybanksi rendelkezésre állás)	Névértéken	Kötelező
2.3	2.3	Lekötött betétek	Betétgyűjtés a finomhangoló műveletekkel összefüggő likviditásszűkítés céljából	Névértéken	Kötelező
2.4	2.4	Finomhangoló penziós műveletek	Monetáris politikával kapcsolatos ügyletek likviditásszűkítés céljából	Névértéken vagy repo bekerülési értéken	Kötelező

▼ M2

Mérlegtétel ⁽¹⁾ ⁽³⁾			A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve	Hatály ⁽²⁾
2.5	2.5	Fedezetkiegészítési felhívással kapcsolatos betétek	Hitelintézetek betétei, amelyek az ugyanezen hitelintézeteknek nyújtott hitelekkel kapcsolatos fedezeti eszközök értékének csökkenéséből erednek	Névértéken	Kötelező
3	3	Euroövezeti hitelintézetekkel szembeni egyéb, euróban denominált kötelezettségek	Repoügyletek hitelintézetekkel a 7. „Euroövezeti rezidensek euróban denominált értékpapírai” 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 A központi bank által az eurorendszerhez történő csatlakozását megelőzően kezdeményezett monetáris politikai műveletekből eredő kötelezettségek/betétek	Névértéken vagy repo bekerülési értéken	Kötelező
4	4	Kibocsátott kötvények	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 diszázsíót amortizálni kell	Kötelező
5	5	Egyéb euroövezeti rezidensekkel szembeni, euróban denominált kötelezettségek			
5.1	5.1	Államháztartás	Folyószámlák, lekötött betétek, látra szóló betétek	Névértéken	Kötelező
5.2	5.2	Egyéb kötelezettségek	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

▼ M2

Mérlegtétel ⁽¹⁾ ⁽³⁾			A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve	Hatály ⁽²⁾
6	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 TARGET2 számláinak egyenlege	Névértéken vagy repo bekerülési értéken	Kötelező
7	7	Euroövezeti rezidensekkel szembeni, devizában denominált kötelezettségek	Folyószámlák, repoügyletek szerinti kötelezettségek; általában devizaeszközt vagy aranyat felhasználó befektetési ügyletek	Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva	Kötelező
8	8	Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, devizában denominált kötelezettségek			
8.1	8.1	Betétek, egyenlegek és egyéb kötelezettségek	Folyószámlák. Repoügyletek szerinti kötelezettségek; általában devizaeszközt vagy aranyat felhasználó befektetési ügyletek	Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva	Kötelező
8.2	8.2	Az ERM II alapján felvett hitelből származó kötelezettségek	Az ERM II feltételeinek megfelelő hitelfelvétel	Névértéken, devizapiaci árfolyamon átszámítva	Kötelező
9	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, piaci árfolyamon átszámítva	Kötelező
-	10	Eurorendszeren belüli kötelezettségek			
-	10.1	A devizatartalék-átadás mértékének megfelelő kötelezettségek	Csak EKB-mérlegtétel, euróban denominálva	Névértéken	Kötelező

▼ M2

Mérlegtétel ⁽¹⁾ ⁽³⁾			A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve	Hatály ⁽²⁾
-	10.2	EKB-kötvények kibocsátásával kapcsolatos kötelezettségek	Csak NKB-mérlegtétel. Az EKB kötvényeinek kibocsátásából eredő, az EKB-val szemben fennálló eurorendszerbeli kötelezettségek	Bekerülési értéken	Kötelező
-	10.3	Az eurorendszeren belüli eurobankjegy-elosztással kapcsolatos nettó kötelezettségek (⁺) (*)	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	Az eurorendszeren belüli egyéb kötelezettségek (nettó)	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)” eszköztételt (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	Elszámolás alatt álló tételek	Elszámolási számlaegyenlegek (kötelezettségek), beleértve a folyamatban levő zsíróátutalásokat	Névértéken	Kötelező

▼ M2

Mérlegtétel ⁽¹⁾ ⁽³⁾			A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve	Hatály ⁽²⁾
10	12	Egyéb kötelezettségek			
10	12.1	Mérlegen kívüli instrumentumok ártértékelési különbségei	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	Kötelező
10	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	Kötelező
10	12.3	Vegyes tételek	(a) Adószámlák (függőszámlák). Devizahittel vagy garanciával fedezett számlák. Repoügyletek pénzügyi intézményekkel, a 11.3. „Egyéb pénzügyi eszközök” eszköz-tétel alatt szereplő értékpapír-portfóliók kezelésére. Kötelező betétek a tartalékok kivételével. Egyéb kisebb tételek. Jelenlegi bevétel (nettó felhalmozott nyereség), az előző évi nyereség (felosztás előtt). Források kezelése megbízásos alapon. Forgalomban lévő érmék, ha NKB a törvényes kibocsátó. Nemzeti euroövezeti pénz- mekben denominált forgalomban levő bankjegyek, amelyek már nem minősülnek törvényes fizetőeszköznek, de a készpénzcseré évét követően még forgalomban vannak, feltéve, hogy nem a „Céltartalékok” tétel alatt szerepelnek a forrásoldalon. (b) Ügyfelek aranybetétei: (c) Nyugdíjpénztárak nettó kötelezettségei	(a) Névértéken vagy (repo) bekerülési értéken (b) Piaci értéken (c) A 28. cikk (2) bekezdésének megfelelően	Ajánlott Kötelező Ajánlott

▼ M2

Mérlegtétel ⁽¹⁾ ⁽³⁾			A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve	Hatály ⁽²⁾
10	13	Céltartalékok	(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 készpénzcsere évét 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	(a) Bekerülési költségen/névértéken/diszkontált értéken	Ajánlott
			(b) Monetáris politikai műveletekből származó partner- vagy hitelkockázatokra	(b) Névértéken	Kötelező
11	14	Átértékelési számlák	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 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	Az átlagköltség és a piaci érték közötti átértékelési különbözet, a devizát a piaci árfolyamon kell átszámítani	Kötelező
12	15	Tőke és tartalékok			
12	15,1	Tőke	Befizetett tőke – az EKB tőkéjét össze kell vonni a részt vevő NKB-k tőkerészesezéseivel	Névértéken	Kötelező

▼ **M2**

Mérlegtétel ⁽¹⁾ ⁽³⁾			A mérlegtételek tartalmának osztályozása	Az értékelés elve	Hatály ⁽²⁾
12	15.2	Tartalékok	Jogszabály 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	Tárgyévi nyereség		Névértéken	Kötelező

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

⁽¹⁾ 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.

⁽²⁾ 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.

⁽³⁾ Az egyenlegeknek a rezidensségre és/vagy a gazdasági ágazatra vonatkozó mérlegtételekhez való hozzárendelése a statisztikai célú osztályozáson alapul.

V. MELLÉKLET

Eurorendszer szerinti összevont (konszolidált) heti pénzügyi kimutatás: a negyedév végi kimutatás közzétételéhez használandó formátum

(millió EUR)

Eszközök ⁽¹⁾	Egyenleg (... -i állapot) ...	Különbség az előző héthez képest az alábbiak eredményeképpen:		Források	Egyenleg (... -i állapot) ...	Különbség az előző héthez képest az alábbiak eredményeképpen:	
		ügyletek	negyedéves kiigazítások			ügyletek	negyedéves kiigazítások
1. Arany és aranykövetelések 2. Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, devizában denominált követelések 2.1. Követelések a Nemzetközi Valutaalappal (IMF) szemben 2.2. Bankokkal szembeni egyenlegek és értékpapír-befektetések, külső hitelek és egyéb külső eszközök 3. Euroövezeti rezidensekkel szembeni, devizában denominált követelések 4. Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, euróban denominált követelések 4.1. Bankokkal szembeni egyenlegek, értékpapír-befektetések és hitelek 4.2. Az ERM II alapján nyújtott hitelből származó követelések 5. Monetáris politikai műveletekkel kapcsolatos, euróban denominált hitelnyújtás euroövezeti hitelintézetek részére 5.1. Irányadó refinanszírozási műveletek 5.2. Hosszabb lejáratú refinanszírozási műveletek 5.3. Finomhangoló penziós műveletek 5.4. Strukturális penziós műveletek				1. Forgalomban lévő bankjegyek 2. Monetáris politikai műveletekkel kapcsolatos, euróban denominált kötelezettségek euroövezeti hitelintézetekkel szemben 2.1. Folyószámlák (beleértve a kötelező tartalékot) 2.2. Betéti rendelkezésre állás 2.3. Lekötött betétek 2.4. Finomhangoló penziós műveletek 2.5. Fedezetkiegészítési felhívással kapcsolatos betétek 3. Euroövezeti hitelintézetekkel szembeni egyéb, euróban denominált kötelezettségek 4. Kibocsátott kötvények 5. Egyéb euroövezeti rezidensekkel szembeni, euróban denominált kötelezettségek 5.1. Államháztartás 5.2. Egyéb kötelezettségek 6. Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, euróban denominált kötelezettségek 7. Euroövezeti rezidensekkel szembeni, devizában denominált kötelezettségek			

(millió EUR)

Eszközök ⁽¹⁾	Egyenleg (... -i állapot) ...	Különbség az előző héthez képest az alábbiak eredményeképpen:		Források	Egyenleg (... -i állapot) ...	Különbség az előző héthez képest az alábbiak eredményeképpen:	
		ügyletek	negyedéves kiigazítások			ügyletek	negyedéves kiigazítások
5.5. Aktív oldali rendelkezésre állás 5.6. Fedezetkiegészítési felhívással kapcsolatos hitelek 6. Euroövezeti hitelintézetekkel szembeni egyéb, euróban denominált követelések 7. Euroövezeti rezidensek euróban denominált értékpapírai 7.1. Monetáris politikai célokból tartott értékpapírok 7.2. Egyéb értékpapírok 8. Euróban denominált államháztartási adósság 9. Egyéb eszközök				8. Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, devizában denominált kötelezettségek 8.1. Betétek, egyenlegek és egyéb kötelezettségek 8.2. Az ERM II alapján felvett hitelből származó kötelezettségek 9. Az IMF által kiosztott különleges lehívási jogok ellentételezése 10. Egyéb kötelezettségek 11. Átértékelési számlák 12. Tőke és tartalékok			
Eszközök összesen				Források összesen			

Előfordulhat, hogy a kerekítés miatt a végösszegek nem felelnek meg a részeredmények összegeinek.

⁽¹⁾ Az eszközökre vonatkozó táblázat a forrásokra vonatkozó táblázat felett is közzétehető.

VI. MELLÉKLET

Eurorendszer szerinti összevont (konszolidált) heti pénzügyi kimutatás: a negyedév folyamán készített kimutatás közzétételéhez használandó formátum

(millió EUR)

Eszközök ⁽¹⁾	Egyenleg (... -i állapot)	Különbség az előző héthez képest az alábbi ügyletek eredményeképpen	Források	Egyenleg (... -i állapot) ...	Különbség az előző héthez képest az alábbi ügyletek eredményeképpen
1. Arany és aranykövetelések 2. Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, devizában denominált követelések 2.1. Követelések a Nemzetközi Valutaalappal (IMF) szemben 2.2. Bankokkal szembeni egyenlegek és értékpapír-befektetések, külső hitelek és egyéb külső eszközök 3. Euroövezeti rezidensekkel szembeni, devizában denominált követelések 4. Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, euróban denominált követelések 4.1. Bankokkal szembeni egyenlegek, értékpapír-befektetések és hitelek 4.2. Az ERM II alapján nyújtott hitelből származó követelések 5. Monetáris politikai műveletekkel kapcsolatos, euróban denominált hitelnyújtás euroövezeti hitelintézetek részére 5.1. Irányadó refinanszírozási műveletek 5.2. Hosszabb lejáratú refinanszírozási műveletek 5.3. Finomhangoló penziós műveletek 5.4. Strukturális penziós műveletek 5.5. Aktív oldali rendelkezésre állás 5.6. Fedezetkiegészítési felhívással kapcsolatos hitelek			1. Forgalomban lévő bankjegyek 2. Monetáris politikai műveletekkel kapcsolatos, euróban denominált kötelezettségek euroövezeti hitelintézetekkel szemben 2.1. Folyószámlák (beleértve a kötelező tartalékot) 2.2. Betéti rendelkezésre állás 2.3. Lékötött betétek 2.4. Finomhangoló penziós műveletek 2.5. Fedezetkiegészítési felhívással kapcsolatos betétek 3. Euroövezeti hitelintézetekkel szembeni egyéb, euróban denominált kötelezettségek 4. Kibocsátott kötvények 5. Egyéb euroövezeti rezidensekkel szembeni, euróban denominált kötelezettségek 5.1. Államháztartás 5.2. Egyéb kötelezettségek 6. Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, euróban denominált kötelezettségek 7. Euroövezeti rezidensekkel szembeni, devizában denominált kötelezettségek		

▼B

(millió EUR)

Eszközök ⁽¹⁾	Egyenleg (... -i állapot)	Különbség az előző héthez képest az alábbi ügyletek eredményeképpen	Források	Egyenleg (... -i állapot) ...	Különbség az előző héthez képest az alábbi ügyletek eredményeképpen
6. Euroövezeti hitelintézetekkel szembeni egyéb, euróban denominált követelések 7. Euroövezeti rezidensek euróban denominált értékpapírjai 7.1. Monetáris politikai célokból tartott értékpapírok 7.2. Egyéb értékpapírok 8. Euróban denominált államháztartási adósság 9. Egyéb eszközök			8. Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, devizában denominált kötelezettségek 8.1. Betétek, egyenlegek és egyéb kötelezettségek 8.2. Az ERM II alapján felvett hitelből származó kötelezettségek 9. Az IMF által kiosztott különleges lehívási jogok ellentételezése 10. Egyéb kötelezettségek 11. Átértékelési számlák 12. Tőke és tartalékok		
Eszközök összesen			Források összesen		

Előfordulhat, hogy a kerekítés miatt a végösszegek nem felelnek meg a részeredmények összegeinek.

⁽¹⁾ Az eszközökre vonatkozó táblázat a forrásokra vonatkozó táblázat felett is közzétehető.

VII. MELLÉKLET

Eurorendszer szerinti összevont (konszolidált) éves mérleg

(millió EUR)

Eszközök ⁽¹⁾	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 egyenlegek 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 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 euroövezeti hitelintézetek részére			4. Kibocsátott 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, euróban denominált kötelezettségek		
5.5. Aktív oldali rendelkezésre állás			7. Euroövezeti rezidensekkel szembeni, devizában denominált kötelezettségek		
5.6. Fedezetkiegészítési felhívással kapcsolatos hitelek					

▼B

(millió EUR)

Eszközök ⁽¹⁾	Tárgyév	Előző év	Források	Tárgyév	Előző év
6. Euroövezeti hitelintézetekkel szembeni egyéb, euróban denominált követelések 7. Euroövezeti rezidensek euróban denominált értékpapírai 7.1. Monetáris politikai célokból tartott értékpapírok 7.2. Egyéb értékpapírok 8. Euróban denominált államháztartási adósság 9. Egyéb eszközök			8. Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, devizában denominált kötelezettségek 8.1. Betétek, egyenlegek és egyéb kötelezettségek 8.2. Az ERM II alapján felvett hitelből származó kötelezettségek 9. Az IMF által kiosztott különleges lehívási jogok ellentételezése 10. Egyéb kötelezettségek 11. Átértékelési számlák 12. Tőke és tartalékok		
Eszközök összesen			Források összesen		

Előfordulhat, hogy a kerekítés miatt a végösszegek nem felelnek meg a részeredmények összegeinek.

⁽¹⁾ Az eszközökre vonatkozó táblázat a forrásokra vonatkozó táblázat felett is közzétehető.

VIII. MELLÉKLET

A központi bankok éves mérlege ⁽¹⁾(millió EUR) ⁽²⁾

Eszközök ⁽³⁾	Tárgyév	Előző év	Források	Tárgyév	Előző év
1. Arany és aranykövetelések 2. Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, devizában denominált követelések 2.1. Követelések a Nemzetközi Valutaalappal (IMF) szemben 2.2. Bankokkal szembeni egyenlegek és értékpapír-befektetések, külső hitelek és egyéb külső eszközök 3. Euroövezeti rezidensekkel szembeni, devizában denominált követelések 4. Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, euróban denominált követelések 4.1. Bankokkal szembeni egyenlegek, értékpapír-befektetések és hitelek 4.2. Az ERM II alapján nyújtott hitelből származó követelések 5. Monetáris politikai műveletekkel kapcsolatos, euróban denominált hitelnyújtás euroövezeti hitelintézetek részére 5.1. Irányadó refinanszírozási műveletek 5.2. Hosszabb lejáratú refinanszírozási műveletek 5.3. Finomhangoló penziós műveletek 5.4. Strukturális penziós műveletek 5.5. Aktív oldali rendelkezésre állás 5.6. Fedezetkiegészítési felhívással kapcsolatos hitelek 6. Euroövezeti hitelintézetekkel szembeni egyéb, euróban denominált követelések 7. Euroövezeti rezidensek euróban denominált értékpapírai 7.1. Monetáris politikai célokból tartott értékpapírok 7.2. Egyéb értékpapírok			1. Forgalomban lévő bankjegyek (*) 2. Monetáris politikai műveletekkel kapcsolatos, euróban denominált kötelezettségek euroövezeti hitelintézetekkel szemben 2.1. Folyószámlák (beleértve a kötelező tartalékot) 2.2. Betéti rendelkezésre állás 2.3. Lekötött betétek 2.4. Finomhangoló penziós műveletek 2.5. Fedezetkiegészítési felhívással kapcsolatos betétek 3. Euroövezeti hitelintézetekkel szembeni egyéb, euróban denominált kötelezettségek 4. Kibocsátott kötvények 5. Egyéb euroövezeti rezidensekkel szembeni, euróban denominált kötelezettségek 5.1. Államháztartás 5.2. Egyéb kötelezettségek 6. Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, euróban denominált kötelezettségek 7. Euroövezeti rezidensekkel szembeni, devizában denominált kötelezettségek 8. Euroövezeten kívüli rezidensekkel szembeni, devizában denominált kötelezettségek 8.1. Betétek, egyenlegek és egyéb kötelezettségek 8.2. Az ERM II alapján felvett hitelből származó kötelezettségek 9. Az IMF által kiosztott különleges lehívási jogok ellentételezése		

(millió EUR) ⁽²⁾

Eszközök ⁽³⁾	Tárgyév	Előző év	Források	Tárgyév	Előző év
8. Euróban denominált államháztartási adósság 9. Eurorendszerbeli követelések 9.1. Részesedés az EKB-ban 9.2. A devizatartalék-átadás mértékének megfelelő követelések 9.3. EKB-kötvények kibocsátásával kapcsolatos követelések 9.4. Az eurorendszeren belüli eurobankjegy-elosztással kapcsolatos nettó követelések (*) 9.5. Az eurorendszeren belüli egyéb követelések (nettó) (*) 10. Elszámolás alatti tételek 11. Egyéb eszközök 11.1. Euroövezetbeli érmék 11.2. Tárgyi eszközök és immateriális eszközök 11.3. Egyéb pénzügyi eszközök 11.4. Mérlegen kívüli instrumentumok ártértékelési különbözetei 11.5. Aktív időbeli elhatárolások és előre fizetett költségek (*) 11.6. Vegyes tételek 12. Mérleg szerinti tárgyévi veszteség			10. Eurorendszerbeli kötelezettségek 10.1. A devizatartalék-átadás mértékének megfelelő kötelezettségek 10.2. EKB-kötvények kibocsátásával kapcsolatos kötelezettségek 10.3. Az eurorendszeren belüli eurobankjegy-elosztással kapcsolatos nettó kötelezettségek (*) 10.4. Az eurorendszeren belüli egyéb kötelezettségek (nettó) (*) 11. Elszámolás alatti tételek 12. Egyéb kötelezettségek 12.1. Mérlegen kívüli instrumentumok ártértékelési különbözetei 12.2. Passzív időbeli elhatárolások (*) 12.3. Vegyes tételek 13. Céltartalékok 14. Ártértékelési számlák 15. Tőke és tartalékok 15.1. Tőke 15.2. Tartalékok 16. Mérleg szerinti tárgyévi nyereség		
Eszközök összesen			Források összesen		

Előfordulhat, hogy a kerekítés miatt a végösszegek nem felelnek meg a részeredmények összegeinek.

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

⁽¹⁾ 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.

⁽²⁾ A központi bankok euróban kifejezett pontos összegeket vagy más módon kerekített számokat egyaránt közzétehetnek.

⁽³⁾ Az eszközökre vonatkozó táblázat a forrásokra vonatkozó táblázat felett is közzétehető.



M1

IX. MELLÉKLET

A KÖZPONTI BANK KÖZZÉTETT EREDMÉNYKIMUTATÁSA ⁽¹⁾ ⁽²⁾(millió EUR ⁽³⁾)

... december 31-i eredménykimutatás	Tárgy év	Előző év
1.1. Kamatbevétel (*)		
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, értékvesztések és kockázati céltartalékképzés nettó eredménye		
3.1. Díj- és jutalékbevétel		
3.2. Díj- és jutalékráfordítás		
3 Díjak és jutalékok nettó bevétele		
4 Törzsrészcéltartalékból és részesedésekből származó bevétel (*)		
5 A monetáris jövedelem összevonásából származó nettó eredmény (*)		
6 Egyéb bevételek		
Összes nettó bevétel		
7 Munkaerő költsége ⁽⁴⁾		
8 Igazgatási költségek ⁽⁴⁾		
9 Tárgyi eszközök és immateriális eszközök értékcsökkenése		
10 Bankjegy-előállítási szolgáltatások ⁽⁵⁾		
11 Egyéb ráfordítások		
12 Társasági nyereségadó és más, eredményt terhelő adók		
Mérleg szerinti tárgyévi eredmény		

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

⁽¹⁾ Az EKB eredménykimutatásának formátuma némileg más. Lásd az Európai Központi Bank éves beszámolójáról szóló, 2016. november 3-i (EU) 2016/2247 határozat (EKB/2016/35) III. mellékletét (HL L 347., 2016.12.20., 1. o.).⁽²⁾ A forgalomban levő eurobankjegyekre vonatkozó adatok közzétételét, 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.⁽³⁾ A központi bankok euróban kifejezett pontos összegeket vagy más módon kerekített számokat egyaránt közzétehetnek.⁽⁴⁾ Az igazgatási költségekre képzett céltartalékokat is beleértve.⁽⁵⁾ Ezt a tételt akkor kell használni, ha a bankjegyek előállítását külső vállalkozó végzi (a külső vállalatok által a központi bankok részére végzett bankjegy-előállítási szolgáltatások költségeinek elszámolására). Mind a nemzeti bankjegyek, mind az eurobankjegyek kibocsátásával kapcsolatosan felmerülő költségeket ajánlott a számlázásuk vagy egyéb módon történő felmerülésük időpontjában átvezetni az eredménykimutatásba.

*X. MELLÉKLET***A hatályon kívül helyezett iránymutatás és annak módosításai**

ECB/2010/20 iránymutatás	HL L 35., 2011.2.9., 31. o.
ECB/2011/27 iránymutatás	HL L 19., 2012.1.24., 37. o.
ECB/2012/29 iránymutatás	HL L 356., 2012.12.22., 94. o.
ECB/2014/54 iránymutatás	HL L 68., 2015.3.13., 69. o.
ECB/2015/24 iránymutatás	HL L 193., 2015.7.21., 147. o.



XI. MELLÉKLET

MEGFELELÉSI TÁBLÁZAT

EKB/2010/20 iránymutatás	Ez az iránymutatás
3. cikk	4. cikk
4. cikk	6. cikk
6. cikk	7. cikk
—	8. cikk
7. cikk	9. cikk
8. cikk	10. cikk
9. cikk	11. cikk
10. cikk	12. cikk
11. cikk	13. cikk
12. cikk	14. cikk
13. cikk	15. cikk
14. cikk	16. cikk
15. cikk	17. cikk
16. cikk	18. cikk
17. cikk	19. cikk
18. cikk	20. cikk
19. cikk	21. cikk
20. cikk	22. cikk
21. cikk	23. cikk
22. cikk	24. cikk
23. cikk	25. cikk
24. cikk	26. cikk
25. cikk	27. cikk
26. cikk	28. cikk
27. cikk	29. cikk
28. cikk	30. cikk
29. cikk	31. cikk
30. cikk	32. cikk