

# WYTYCZNE

## WYTYCZNE EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO (UE) 2015/1197

z dnia 2 lipca 2015 r.

### zmieniające wytyczne EBC/2010/20 w sprawie ram prawnych rachunkowości i sprawozdawczości finansowej w Europejskim Systemie Banków Centralnych (EBC/2015/24)

RADA PREZESÓW EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO,

uwzględniając Statut Europejskiego Systemu Banków Centralnych i Europejskiego Banku Centralnego, w szczególności jego art. 12 ust. 1, art. 14 ust. 3 i art. 26 ust. 4,

uwzględniając udział Rady Ogólnej Europejskiego Banku Centralnego zgodnie z art. 46 ust. 2 tiret drugie i trzecie Statutu Europejskiego Systemu Banków Centralnych i Europejskiego Banku Centralnego,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Wytyczne EBC/2010/20 <sup>(1)</sup> określają zasady standaryzacji rachunkowości i sprawozdawczości finansowej operacji dokonywanych przez krajowe banki centralne.
- (2) Istnieje potrzeba doprecyzowania zasad sprawozdawczości finansowej w odniesieniu do papierów wartościowych emitowanych przez ponadnarodowe lub międzynarodowe organizacje, zakupionych w ramach programu zakupu aktywów sektora publicznego na rynkach wtórnych ustanowionego decyzją Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2015/774 (EBC/2015/10) <sup>(2)</sup>, w celu zapewnienia wykazywania tych papierów wartościowych w pozycji aktywów 7.1.
- (3) Niezbędne jest również wprowadzenie pewnych dodatkowych zmian technicznych w załączniku IV do wytycznych EBC/2010/20.
- (4) Należy zatem odpowiednio zmienić wytyczne EBC/2010/20,

PRZYJMUJE NINIEJSZE WYTYCZNE:

#### Artykuł 1

#### Zmiany

Załącznik IV do wytycznych EBC/2010/20 otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszych wytycznych.

#### Artykuł 2

#### Skuteczność

Niniejsze wytyczne stają się skuteczne z dniem zawiadomienia o nich krajowych banków centralnych państw członkowskich, których walutą jest euro.

<sup>(1)</sup> Wytyczne Europejskiego Banku Centralnego EBC/2010/20 z dnia 11 listopada 2010 r. w sprawie ram prawnych rachunkowości i sprawozdawczości finansowej w Europejskim Systemie Banków Centralnych (Dz.U. L 35 z 9.2.2011, s. 31).

<sup>(2)</sup> Decyzja Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2015/774 z dnia 4 marca 2015 r. w sprawie programu zakupu aktywów sektora publicznego na rynkach wtórnych (EBC/2015/10) (Dz.U. L 121 z 14.5.2015, s. 20).

*Artykuł 3***Adresaci**

Niniejsze wytyczne adresowane są do wszystkich banków centralnych Eurosystemu.

Sporządzono we Frankfurcie nad Menem dnia 2 lipca 2015 r.

*W imieniu Rady Prezesów EBC*

Mario DRAGHI

*Prezes EBC*

---

## ZAŁĄCZNIK

## „ZAŁĄCZNIK IV

STRUKTURA BILANSU ORAZ ZASADY WYCENY BILANSOWEJ <sup>(1)</sup>

## AKTYWA

Pozycja bilansu <sup>(2)</sup>		Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny	Zakres zastosowania <sup>(3)</sup>	
1	1	<b>Złoto i należności w złocie</b>	Złoto jako kruszec, tj. sztabki, monety, przedmioty pozłacane, samородki, w skarbcu albo w transporcie do skarbcza. Złoto nie w postaci kruszcu, np. salda na rachunkach złota a vista i na lokatach terminowych, należności w złocie z tytułu następujących transakcji: a) transakcje przeniesienia do wyższej/niższej kategorii jakości; oraz b) transakcje swapowe na lokalizację lub próbę złota – jeżeli pomiędzy dniem wydania a dniem otrzymania mija co najmniej jeden dzień roboczy	Wartość rynkowa	Obowiązkowe
2	2	<b>Należności od nierezydentów strefy euro w walutach obcych</b>	Należności od kontrahentów spoza strefy euro, w tym instytucji międzynarodowych i ponadnarodowych oraz banków centralnych spoza strefy euro, w walutach obcych		
2.1	2.1	<b>Należności od Międzynarodowego Funduszu Walutowego (MFW)</b>	<p>a) <b>Prawa ciągnięcia w ramach transzy rezerwowej (netto)</b>            Udział przypadający na dane państwo minus salda w euro znajdujące się w dyspozycji MFW. Rachunek MFW nr 2 (prowadzony w euro na wydatki administracyjne) może być zaliczony do tej pozycji lub do pozycji »Zobowiązania wobec nierezydentów strefy euro w euro«</p> <p>b) <b>Specjalne prawa ciągnięcia (SDR)</b>            Posiadane zasoby SDR (brutto)</p> <p>c) <b>Pozostałe należności</b>            Ogólne porozumienia pożyczkowe, pożyczki udzielane na podstawie specjalnych porozumień, lokaty powiernicze zarządzane przez MFW</p>	<p>a) <b>Prawa ciągnięcia w ramach transzy rezerwowej (netto)</b>            Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p> <p>b) <b>Specjalne prawa ciągnięcia (SDR)</b>            Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p> <p>c) <b>Pozostałe należności</b>            Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p>	<p>Obowiązkowe</p> <p>Obowiązkowe</p> <p>Obowiązkowe</p>

Pozycja bilansu (2)		Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny	Zakres zastosowania (3)
2.2	2.2	<p><b>Środki na rachunkach w bankach, inwestycje w papiery wartościowe, kredyty zagraniczne i inne aktywa zagraniczne</b></p> <p>a) <b>Środki na rachunkach w bankach, spoza strefy euro, nieujęte w pozycji aktywów 11.3 »Inne aktywa finansowe«</b> Rachunki bieżące, depozyty terminowe, depozyty jednodniowe, transakcje reverse repo</p> <p>b) <b>Inwestycje w papiery wartościowe poza strefą euro nieujęte w pozycji aktywów 11.3 »Inne aktywa finansowe«</b> Bony i obligacje, weksle, obligacje zerokuponowe, papiery rynku pieniężnego, instrumenty udziałowe wchodzące w skład rezerw walutowych – wszystkie wyemitowane przez nierezydentów strefy euro</p> <p>c) <b>Kredyty zagraniczne (depozyty) poza strefą euro nieujęte w pozycji 11.3 »Inne aktywa finansowe«</b></p> <p>d) <b>Pozostałe aktywa zagraniczne</b> Banknoty i monety spoza strefy euro</p>	<p>a) <b>Środki w bankach spoza strefy euro</b> Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p> <p>b) (i) <b>Rynkowe papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności</b> Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p> <p>(ii) <b>Rynkowe papiery wartościowe sklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności</b> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p> <p>(iii) <b>Nierynkowe papiery wartościowe</b> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p> <p>(iv) <b>Rynkowe instrumenty udziałowe</b> Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy</p> <p>c) <b>Kredyty zagraniczne</b> Depozyty – wartość nominalna, przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p> <p>d) <b>Pozostałe aktywa zagraniczne</b> Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p>	<p>Obowiązkowe</p> <p>Obowiązkowe</p> <p>Obowiązkowe</p> <p>Obowiązkowe</p> <p>Obowiązkowe</p>

Pozycja bilansu (2)		Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny	Zakres zastosowania (3)
3	3	<p><b>Należności od rezydentów strefy euro w walutach obcych</b></p> <p>a) <b>Inwestycje w papiery wartościowe w strefie euro nieujęte w pozycji 11.3 »Inne aktywa finansowe«</b> Bony i obligacje, weksle, obligacje zerokuponowe, papiery rynku pieniężnego, instrumenty udziałowe wchodzące w skład rezerw walutowych – wszystkie wyemitowane przez rezydentów strefy euro</p> <p>b) <b>Pozostałe należności od rezydentów strefy euro nieujęte w pozycji 11.3 »Inne aktywa finansowe«</b> Kredyty, depozyty, transakcje reverse repo, kredyty różne</p>	<p>a) (i) <b>Rynkowe papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności</b> Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p> <p>(ii) <b>Rynkowe papiery wartościowe sklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności</b> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p> <p>(iii) <b>Nierynkowe papiery wartościowe</b> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p> <p>(iv) <b>Rynkowe instrumenty udziałowe</b> Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy</p> <p>b) <b>Pozostałe należności</b> Depozyty i pozostałe kredyty – wartość nominalna, przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p>	<p>Obowiązkowe</p> <p>Obowiązkowe</p> <p>Obowiązkowe</p> <p>Obowiązkowe</p> <p>Obowiązkowe</p>
4	4	<p><b>Należności od nierezydentów strefy euro w euro</b></p>		
4.1	4.1	<p><b>Środki na rachunkach w bankach, inwestycje w papiery wartościowe, kredyty</b></p> <p>a) <b>Środki na rachunkach w bankach, spoza strefy euro, nieujęte w pozycji aktywów 11.3 »Inne aktywa finansowe«</b> Rachunki bieżące, depozyty terminowe, depozyty jednodniowe. Transakcje reverse repo dla celów związanych z zarządzaniem portfelami papierów wartościowych w euro.</p>	<p>a) <b>Środki w bankach spoza strefy euro</b> Wartość nominalna</p>	<p>Obowiązkowe</p>



Pozycja bilansu (²)		Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny	Zakres zastosowania (³)	
4.2	4.2	<b>Należności z tytułu instrumentów kredytowych w ramach europejskiego mechanizmu kursowego ERM II</b>	Kredyty na warunkach ERM II	Wartość nominalna	Obowiązkowe
5	5	<b>Należności od instytucji kredytowych strefy euro w euro z tytułu operacji polityki pieniężnej</b>	Pozycje 5.1–5.5: transakcje stosownie do właściwych instrumentów polityki pieniężnej opisanymi w wytycznych Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2015/510 (EBC/2014/60) (⁴)		
5.1	5.1	<b>Podstawowe operacje refinansujące</b>	Standardowe transakcje odwracalne zapewniające płynność finansową przeprowadzane z częstotliwością tygodniową i tygodniowym terminem zapadalności	Wartość nominalna lub koszt transakcji	Obowiązkowe
5.2	5.2	<b>Dłuższe operacje refinansujące</b>	Standardowe transakcje odwracalne zapewniające płynność finansową przeprowadzane z częstotliwością miesięczną i trzymiesięcznym terminem zapadalności	Wartość nominalna lub koszt transakcji	Obowiązkowe
5.3	5.3	<b>Odwracalne operacje dostrajające</b>	Transakcje odwracalne przeprowadzane jako transakcje <i>ad hoc</i> dla celów dostrajania	Wartość nominalna lub koszt transakcji	Obowiązkowe
5.4	5.4	<b>Odwracalne operacje strukturalne</b>	Transakcje odwracalne dostosowujące pozycję strukturalną Eurosystemu w stosunku do sektora finansowego	Wartość nominalna lub koszt transakcji	Obowiązkowe
5.5	5.5	<b>Kredyt w banku centralnym</b>	Jednodniowy instrument zapewniający płynność finansową po określonym z góry oprocentowaniu, zabezpieczony kwalifikowanymi aktywami (instrument o charakterze stałym)	Wartość nominalna lub koszt transakcji	Obowiązkowe

Pozycja bilansu <sup>(2)</sup>		Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny	Zakres zastosowania <sup>(3)</sup>	
5.6	5.6	<b>Kredyty związane ze zmianą wartości depozytu zabezpieczającego</b>	Dodatkowe kredyty udzielone instytucjom kredytowym wynikające ze wzrostu wartości aktywów związanych z innymi kredytami udzielonymi tym instytucjom	Wartość nominalna lub koszt	Obowiązkowe
6	6	<b>Pozostałe należności od instytucji kredytowych strefy euro w euro</b>	Rachunki bieżące, depozyty terminowe, depozyty jednodniowe, transakcje reverse repo związane z zarządzaniem papierami wartościowymi ujętymi w pozycji aktywów 7 »Papiery wartościowe rezydentów strefy euro w euro«, w tym transakcje wynikające z przeniesienia byłych rezerw walutowych strefy euro oraz inne należności. Rachunki korespondencyjne w zagranicznych instytucjach kredytowych strefy euro. Pozostałe należności i operacje niezwiązane z operacjami polityki pieniężnej Eurosystemu, w tym awaryjnym wsparciem płynnościowym. Wszelkie należności wynikające z operacji polityki pieniężnej inicjowanych przez KBC przed wejściem do Eurosystemu	Wartość nominalna lub koszt	Obowiązkowe
7	7	<b>Papiery wartościowe rezydentów strefy euro w euro</b>			
7.1	7.1	<b>Papiery wartościowe utrzymywane w celach związanych z polityką pieniężną</b>	Papiery wartościowe utrzymywane w celach związanych z polityką pieniężną (w tym papiery wartościowe nabyte w celach związanych z polityką pieniężną, wyemitowane przez ponadnarodowe lub międzynarodowe organizacje lub wielostronne banki rozwoju, bez względu na ich położenie). Certyfikaty dłużne EBC zakupione w celach związanych z dostrajaniem	<p>a) <b>Rynkowe papiery wartościowe</b> Ujmowane w zależności od przesłanek polityki pieniężnej:</p> <p>(i) Cena rynkowa Premia/dyskonto                      podlegają amortyzacji.</p> <p>(ii) Koszt z uwzględnieniem utraty wartości (koszt, gdy utrata wartości pokrywana jest przez rezerwę celową Eurosystemu zgodnie z pozycją pasywów 13 (b) »Rezerwy celowe«) Premia/dyskonto                      podlegają amortyzacji.</p> <p>b) <b>Nierynkowe papiery wartościowe</b> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p>	Obowiązkowe



Pozycja bilansu (2)		Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny	Zakres zastosowania (3)	
7.2	7.2	<b>Pozostałe papiery wartościowe</b>	<p>Papiery wartościowe nieujęte w pozycji aktywów 7.1 »Papiery wartościowe utrzymywane w celach związanych z polityką pieniężną« oraz w pozycji aktywów 11.3 »Inne aktywa finansowe«; skrypty dłużne i obligacje, weksle, obligacje zerokuponowe, papiery rynku pieniężnego utrzymywane na zasadzie pełnych praw, w tym rządowe papiery wartościowe pochodzące sprzed przystąpienia do Unii Gospodarczej i Walutowej, w euro. Instrumenty udziałowe</p>	<p>a) <b>Rynkowe papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności</b> Cena rynkowa Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p> <p>b) <b>Rynkowe papiery wartościowe sklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności</b> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p> <p>c) <b>Nierynkowe papiery wartościowe</b> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p> <p>d) <b>Rynkowe instrumenty udziałowe</b> Cena rynkowa</p>	<p>Obowiązkowe</p> <p>Obowiązkowe</p> <p>Obowiązkowe</p> <p>Obowiązkowe</p>
8	8	<b>Należności od sektora instytucji rządowych i samorządowych w euro</b>	Należności od instytucji rządowych i samorządowych sprzed przystąpienia do Unii Gospodarczej i Walutowej (nierynkowe papiery wartościowe, kredyty)	Depozyty/kredyty według wartości nominalnej, nierynkowe papiery wartościowe po kosztach	Obowiązkowe
—	9	<b>Należności w ramach Eurosystemu</b> *)			
—	9.1	<b>Udziały partycypacyjne w EBC</b> *)	<p>Pozycja ta znajduje się jedynie w bilansach KBC.</p> <p>Udziały danego KBC w kapitale EBC zgodnie z Traktatem oraz odpowiednim kluczem kapitałowym i wkładami określonymi w art. 48 ust. 2 Statutu ESBC</p>	Koszt	Obowiązkowe
—	9.2	<b>Należności odpowiadające transferom rezerw walutowych</b> *)	<p>Pozycja ta znajduje się jedynie w bilansach KBC.</p> <p>Należności od EBC w euro związane z początkowymi i dodatkowymi transferami rezerw walutowych zgodnie art. 30 Statutu ESBC.</p>	Wartość nominalna	Obowiązkowe
—	9.3	<b>Należności wynikające z emisji certyfikatów dłużnych EBC</b> *)	<p>Pozycja ta znajduje się jedynie w bilansie EBC.</p> <p>Należności w ramach Eurosystemu względem KBC wynikające z emisji certyfikatów dłużnych EBC</p>	Koszt	Obowiązkowe

Pozycja bilansu (2)		Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny	Zakres zastosowania (3)	
—	9.4	<b>Należności netto z tytułu przydziału banknotów euro w Eurosystemie</b> <sup>+) , (*)</sup>	W odniesieniu do KBC: należności netto związane z zastosowaniem klucza przydziału banknotów, tj. obejmujące salda w ramach Eurosystemu związane z emisją banknotów przez EBC, kwotę wyrównawczą i odpowiadający jej bilansujący zapis księgowy w rozumieniu decyzji EBC/2010/23 (5).  W doniesieniu do EBC: należności związane z emisją banknotów przez EBC, zgodnie z decyzją EBC/2010/29	Wartość nominalna	Obowiązkowe
—	9.5	<b>Pozostałe należności w ramach Eurosystemu (netto)</b> <sup>*)</sup>	Pozycja netto następujących kategorii:  a) należności netto związane z saldami na rachunkach systemu TARGET2 oraz rachunkach korespondencyjnych KBC, tzn. kwota netto należności i zobowiązań (zob. także pozycja pasywów 10.4: »Pozostałe zobowiązania w ramach Eurosystemu (netto)«)  b) należności wynikające z różnicy pomiędzy dochodami pieniężnymi, które mają być połączone i podlegają redystrybucji. Pozycja ta ma znaczenie tylko w okresie pomiędzy księgowaniem dochodów pieniężnych w ramach procedur na koniec roku, a ich rozliczeniem w ostatnim dniu roboczym miesiąca stycznia danego roku  c) inne należności w ramach Eurosystemu w euro, w tym tymczasowy podział dochodu EBC (*)	a) Wartość nominalna  b) Wartość nominalna  c) Wartość nominalna	Obowiązkowe  Obowiązkowe  Obowiązkowe
9	10	<b>Pozycje w trakcie rozliczenia</b>	Salda rachunków rozliczeniowych (należności), w tym inkaso czeków	Wartość nominalna	Obowiązkowe
9	11	<b>Pozostałe aktywa</b>			
9	11.1	<b>Monety strefy euro</b>	Monety euro, o ile oficjalnym emitentem nie jest KBC	Wartość nominalna	Obowiązkowe



Pozycja bilansu (²)		Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny	Zakres zastosowania (³)	
		g) <b>Środki w bankach i kredyty</b> Wartość nominalna, przeliczana po kursie rynkowym w przypadku środków lub depozytów w walutach obcych	Zalecane		
9	11.4	<b>Różnice z aktualizacji wyceny instrumentów pozabilansowych</b>	Wyniki aktualizacji wyceny terminowych transakcji walutowych, swapów walutowych, swapów na stopę procentową (w braku zmiennego depozytu zabezpieczającego), transakcji FRA, transakcji terminowych na papiery wartościowe, kasowych transakcji walutowych od dnia transakcji do dnia rozliczenia	Pozycja netto pomiędzy wartością terminową a wartością kasową, przeliczana po rynkowym kursie walutowym	Obowiązkowe
9	11.5	<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne</b>	Dochód, który nie jest należny w okresie, którego dotyczy sprawozdanie, ale może być do niego przypisany. Wydatki opłacone z góry oraz naliczone odsetki zapłacone (tj. odsetki naliczone zakupione wraz z papierem wartościowym)	Wartość nominalna, przeliczane po rynkowym kursie walutowym	Obowiązkowe
9	11.6	<b>Pozycje różne</b>	Zaliczki, pożyczki, inne drobne pozycje. Przejęciowe rachunki z aktualizacji wyceny (pozycja bilansu tylko w trakcie roku: niezrealizowane straty w momencie aktualizacji wyceny w czasie roku, które nie zostały uwzględnione w ramach odpowiednich funduszy z aktualizacji wyceny w pozycji pasywów: »Rachunki z aktualizacji wyceny«). Kredyty udzielone na zasadzie powiernictwa. Inwestycje związane z klientowskimi lokatami w złocie Monety (w strefie euro) denominowane w walutach krajowych. Dochody bieżące (zakumulowany zysk netto), zysk za rok poprzedni przed podziałem. Aktywa emerytalne netto.  Zaległe należności wynikające z niewykonania zobowiązań przez kontrahentów Eurosystemu w kontekście operacji kredytowych Eurosystemu  Aktywa bądź należności (względem podmiotów trzecich) przejęte lub nabyte w ramach realizacji zabezpieczenia złożonego przez kontrahentów Eurosystemu, którzy dopuścili się niewykonania zobowiązań	Wartość nominalna lub koszt  <b>Przejęciowe rachunki z aktualizacji wyceny</b> Różnica z aktualizacji wyceny pomiędzy kosztem średnim a wartością rynkową, waluty obce przeliczane po rynkowym kursie walutowym;  <b>Inwestycje związane z klientowskimi lokatami w złocie</b> Wartość rynkowa  <b>Zaległe należności (wynikające z niewykonania zobowiązań)</b> Wartość nominalna/faktyczna (przed/po rozliczeniu strat)  <b>Aktywa lub należności (wynikające z niewykonania zobowiązań)</b> Koszt (przeliczenie po kursie rynkowym w momencie nabycia w przypadku aktywów finansowych w walutach obcych)	Zalecane  Obowiązkowe  Obowiązkowe  Obowiązkowe

Pozycja bilansu <sup>(2)</sup>		Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny	Zakres zastosowania <sup>(3)</sup>
—	12	<b>Strata za rok bieżący</b>	Wartość nominalna	Obowiązkowe

(\*) Pozycje podlegające harmonizacji. Zob. motyw 5 niniejszych wytycznych.

(1) Ujawniane w publikowanych rocznych sprawozdaniach finansowych KBC informacje dotyczące banknotów euro w obiegu, wynagrodzenia z tytułu należności/zobowiązań netto w ramach Eurosystemu wynikających z przydziału banknotów euro w ramach Eurosystemu oraz dochodów pieniężnych powinny być zharmonizowane. W załącznikach IV, VIII i IX pozycje, które powinny być zharmonizowane, oznaczono gwiazdką.

(2) Numeracja w pierwszej kolumnie odnosi się do formatów bilansu określonych w załącznikach V, VI i VII (tygodniowe sprawozdania finansowe i skonsolidowany bilans roczny Eurosystemu). Numeracja w drugiej kolumnie odnosi się do formatu bilansu określonego w załączniku VIII (bilans roczny banku centralnego). Pozycje oznaczone znakiem »\*)« są skonsolidowane w tygodniowym sprawozdaniu finansowym Eurosystemu.

(3) Zasady struktury i wyceny wyszczególnione w niniejszym załączniku są obowiązkowe dla rachunkowości EBC oraz w odniesieniu do wszystkich istotnych aktywów i pasywów w rachunkowości KBC sporządzanej dla celów Eurosystemu (tj. istotnych dla działania Eurosystemu).

(4) Wytyczne Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2015/510 z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie implementacji ram prawnych polityki pieniężnej Eurosystemu (EBC/2014/60) (Dz.U. L 91 z 2.4.2015, s. 3).

(5) Decyzja EBC/2010/23 z dnia 25 listopada 2010 r. w sprawie podziału dochodów pieniężnych krajowych banków centralnych państw członkowskich, których walutą jest euro (Dz.U. L 35 z 9.2.2011, s. 17).

#### PASYWA

Pozycja bilansu <sup>(2)</sup>		Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny	Zakres zastosowania <sup>(*)</sup>	
1	1	<b>Banknoty obrotu <sup>(2)</sup></b> w	a) Banknoty euro plus/minus korekty związane z zastosowaniem klucza przydziału banknotów zgodnie z decyzją EBC/2010/23 i decyzją EBC/2010/29  b) Banknoty denominowane w walutach krajowych krajów strefy euro w ciągu roku wymiany gotówkowej	a) Wartość nominalna  b) Wartość nominalna	Obowiązkowe  Obowiązkowe
2	2	<b>Zobowiązania wobec instytucji kredytowych strefy euro w euro z tytułu operacji polityki pieniężnej</b>	Pozycje 2.1, 2.2, 2.3 i 2.5: depozyty w euro wymienione w wytycznych (UE) 2015/510 (EBC/2014/60)		
2.1	2.1	<b>Rachunki bieżące (w tym rachunki rezerw obowiązkowych)</b>	Rachunki w euro instytucji kredytowych znajdujących się na liście instytucji finansowych podlegających obowiązkowi odprowadzania rezerwy obowiązkowej zgodnie z postanowieniami Statutu ESBC. Pozycja ta zawiera głównie rachunki służące do utrzymywania rezerwy obowiązkowej	Wartość nominalna	Obowiązkowe

Pozycja bilansu (?)		Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny	Zakres zastosowania (*)	
2.2	2.2	<b>Depozyt w banku centralnym</b>	Depozyty bieżące z określonym oprocentowaniem (instrument o charakterze stałym)	Wartość nominalna	Obowiązkowe
2.3	2.3	<b>Depozyty terminowe</b>	Przyjmowanie depozytów w celu absorpcji płynności w związku z operacjami dostrajania	Wartość nominalna	Obowiązkowe
2.4	2.4	<b>Odwracalne operacje dostrajające</b>	Transakcje związane z polityką pieniężną, których celem jest absorpcja płynności	Wartość nominalna lub koszt transakcji	Obowiązkowe
2.5	2.5	<b>Depozyty związane ze zmianą wartości depozytu zabezpieczającego</b>	Depozyty instytucji kredytowych wynikające ze spadku wartości aktywów zabezpieczających kredyty udzielone tym instytucjom kredytowym	Wartość nominalna	Obowiązkowe
3	3	<b>Pozostałe zobowiązania wobec instytucji kredytowych strefy euro w euro</b>	Transakcje repo powiązane z jednoczesnymi transakcjami reverse repo, związane z zarządzaniem portfelami papierów wartościowych w pozycji aktywów 7 »Papiery wartościowe rezydentów strefy euro w euro«. Pozostałe operacje niezwiązane z operacjami polityki pieniężnej Eurosystemu. Nie obejmuje rachunków bieżących instytucji kredytowych. Wszelkie zobowiązania/depozyty wynikające z operacji polityki pieniężnej inicjowanych przez bank centralny przed wejściem do Eurosystemu	Wartość nominalna lub koszt transakcji	Obowiązkowe
4	4	<b>Zobowiązania z tytułu emisji certyfikatów dłużnych</b>	Pozycja ta znajduje się jedynie w bilansie EBC. Certyfikaty dłużne zgodnie z wytycznymi (UE) 2015/510 (EBC/2014/60). Papier wartościowy z dyskontem, wyemitowany w celu absorpcji płynności.	Koszt Dyskonto podlega amortyzacji	Obowiązkowe
5	5	<b>Zobowiązania wobec innych rezydentów strefy euro w euro</b>			
5.1	5.1	<b>Sektor instytucji rządowych i samorządowych</b>	Rachunki bieżące, depozyty terminowe, depozyty płatne na żądanie	Wartość nominalna	Obowiązkowe

Pozycja bilansu (?)		Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny	Zakres zastosowania (*)	
5.2	5.2	<b>Pozostałe pasywa</b>	Rachunki bieżące pracowników, firm i klientów, w tym instytucji finansowych zwolnionych z obowiązku utrzymywania rezerwy (zob. pasywna pozycja 2.1 »Rachunki bieżące«)	Wartość nominalna	Obowiązkowe
6	6	<b>Zobowiązania wobec nierezzydentów strefy euro w euro</b>	Rachunki bieżące, depozyty terminowe, depozyty płatne na żądanie, w tym rachunki prowadzone w celach płatniczych oraz rachunki prowadzone w celach związanych z zarządzaniem rezerwą; innych banków, banków centralnych, instytucji międzynarodowych i ponadnarodowych, w tym Komisji Europejskiej; rachunki bieżące innych deponentów. Transakcje repo powiązane z jednoczesnymi transakcjami reverse repo, związane z zarządzaniem papierami wartościowymi w euro. Salda rachunków w TARGET2 banków centralnych państw członkowskich, których walutą nie jest euro	Wartość nominalna lub koszt transakcji	Obowiązkowe
7	7	<b>Zobowiązania wobec rezydentów strefy euro w walutach obcych</b>	Rachunki bieżące; zobowiązania z tytułu transakcji repo; zazwyczaj transakcje inwestycyjne przy wykorzystaniu aktywów w walutach obcych lub złocie	Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym	Obowiązkowe
8	8	<b>Zobowiązania wobec nierezzydentów strefy euro w walutach obcych</b>			
8.1	8.1	<b>Depozyty, salda na rachunkach, pozostałe zobowiązania</b>	Rachunki bieżące. Zobowiązania z tytułu transakcji repo; zazwyczaj transakcje inwestycyjne przy wykorzystaniu aktywów w walutach obcych lub złocie	Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym	Obowiązkowe
8.2	8.2	<b>Zobowiązania z tytułu instrumentów kredytowych w ramach europejskiego mechanizmu kursowego ERM II</b>	Kredyty zaciągane zgodnie z warunkami ERM II	Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym	Obowiązkowe

Pozycja bilansu (2)		Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny	Zakres zastosowania (*)	
9	9	<b>Odpowiednik specjalnych praw ciągnięcia (SDR) przyznawanych przez MFW</b>	Pozycja denominowane w specjalnych prawach ciągnięcia (SDR) wskazująca kwotę SDR przydzielonych pierwotnie danemu krajowi/KBC	Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym	Obowiązkowe
—	10	<b>Zobowiązania w ramach Euro-systemu<sup>*)</sup></b>			
—	10.1	<b>Zobowiązania stanowiące równowartość przekazanych rezerw walutowych<sup>*)</sup></b>	Pozycja w euro znajdująca się wyłącznie w bilansie EBC	Wartość nominalna	Obowiązkowe
—	10.2	<b>Zobowiązania wynikające z emisji certyfikatów dłużnych EBC<sup>*)</sup></b>	Pozycja ta znajduje się jedynie w bilansach KBC. Zobowiązania w ramach Eurosystemu względem EBC wynikające z emisji certyfikatów dłużnych EBC	Koszt	Obowiązkowe
—	10.3	Zobowiązania netto w ramach Eurosystemu z tytułu przydziału banknotów euro <sup>*)</sup> , (1)	Pozycja ta znajduje się jedynie w bilansach KBC. zobowiązania netto związane z zastosowaniem klucza przydziału banknotów, obejmuje salda w ramach Eurosystemu związane z emisją banknotów przez EBC, kwotę wyrównawczą i bilansujący zapis księgowy, w rozumieniu decyzji EBC/2010/23	Wartość nominalna	Obowiązkowe
—	10.4	<b>Pozostałe zobowiązania w ramach Eurosystemu (netto)<sup>*)</sup></b>	Pozycja netto następujących kategorii:  a) zobowiązania netto związane z saldami na rachunkach TARGET2 oraz rachunkach korespondencyjnych KBC, tzn. kwoty netto należności i zobowiązań (zob. także pozycja aktywów 9.5 »Pozostałe należności w ramach Eurosystemu (netto)«)  b) zobowiązania wynikające z różnicy pomiędzy dochodami pieniężnymi, które mają być połączone i podlegają redystrybucji. Pozycja ta ma znaczenie tylko w okresie pomiędzy księgowaniem przychodów pieniężnych w ramach procedur na koniec roku a ich rozliczeniem w ostatnim dniu roboczym miesiąca stycznia każdego roku	a) Wartość nominalna  b) Wartość nominalna	Obowiązkowe  Obowiązkowe



Pozycja bilansu (2)		Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny	Zakres zastosowania (*)	
			c) inne zobowiązania w ramach Euro-systemu w euro, w tym tymczasowy podział dochodu EBC (*)	c) Wartość nominalna	Obowiązkowe
10	11	<b>Pozycje w trakcie rozliczenia</b>	Salda na rachunkach rozliczeniowych (zobowiązania), w tym przepływ transferów bezgotówkowych	Wartość nominalna	Obowiązkowe
10	12	<b>Pozostałe pasywa</b>			
10	12.1	<b>Różnice z aktualizacji wyceny instrumentów pozabilansowych</b>	Wyniki aktualizacji wyceny terminowych transakcji walutowych, swapów walutowych, swapów na stopę procentową (w braku zmiennego depozytu zabezpieczającego), transakcji FRA, transakcji terminowych na papiery wartościowe, kasowych transakcji walutowych od dnia transakcji do dnia rozliczenia	Pozycja netto pomiędzy wartością terminową a wartością kasową, przeliczana po rynkowym kursie walutowym	Obowiązkowe
10	12.2	<b>Rozliczenia międzyokresowe bierne</b>	Wydatki, których termin płatności przypada w okresie przyszłym, ale które odnoszą się do okresu, którego dotyczy sprawozdanie. Dochody otrzymane w okresie, którego dotyczy sprawozdanie, ale odnoszące się do okresu przeszłego	Wartość nominalna, przeliczane po rynkowym kursie walutowym	Obowiązkowe
10	12.3	<b>Pozycje różne</b>	Konta przejściowe podatkowe. Kredyty walutowe lub rachunki gwarancyjne. Zawarte z instytucjami kredytowymi transakcje repo powiązane z jednoczesnymi transakcjami reverse repo, związane z zarządzaniem portfelami papierów wartościowych ujętymi w pozycji aktywów 11.3: »Inne aktywa finansowe«. Depozyty obowiązkowe inne niż depozyty rezerw. Inne drobne pozycje. Dochody bieżące (zakumulowany zysk netto), zysk za rok poprzedni przed podziałem. Zobowiązania na zasadzie powiernictwa. Depozyty klientów w złocie. Monety w obiegu, o ile oficjalnym emitentem jest KBC. Banknoty w obiegu denominowane w walucie krajowej kraju strefy euro, które przestały być prawnym środkiem płatniczym, jednak nadal znajdują się w obiegu po roku wymiany gotówkowej, o ile nie zostały wykazane w pozycji pasywów »Rezerwy celowe«. Zobowiązania emerytalne netto	Wartość nominalna lub koszt transakcji  <b>Depozyty klientów w złocie</b> Wartość rynkowa	Zalecane  <b>Depozyty klientów w złocie:</b> obowiązkowe

Pozycja bilansu (2)		Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny	Zakres zastosowania (*)	
10	13	<b>Rezerwy lowe</b>	<p>a) Na poczet świadczeń emerytalnych, ryzyka kursowego, ryzyka stopy procentowej, ryzyka kredytowego i ryzyka ceny złota, a także rezerwy utworzone na inne cele, np. przewidywane przyszłe wydatki, rezerwy na poczet banknotów w obiegu denominowanych w walucie krajowej krajów strefy euro, które przestały być prawnym środkiem płatniczym, jednak nadal znajdują się w obiegu po roku wymiany gotówkowej, o ile nie zostały wykazane w pozycji pasywów 12.3 »Pozostałe zobowiązania/Pozycje różne«.</p> <p>Wpłaty otrzymane przez EBC od KBC na mocy art. 48 ust. 2 Statutu ESBC są konsolidowane z odpowiednimi kwotami wykazanymi w pozycji aktywów 9.1 »Udziały partycypacyjne w EBC«<sup>(+)</sup></p> <p>b) Na poczet ryzyka kontrahenta lub ryzyka kredytowego związanego z operacjami polityki pieniężnej</p>	<p>a) Koszt/wartość nominalna</p> <p>b) Wartość nominalna</p>	<p>Zalecane</p> <p>Obowiązkowe</p>
11	14	<b>Różnice z wyceny</b>	<p>Różnice z wyceny związane ze zmianami cen na złoto, każdy rodzaj papierów wartościowych w euro, każdy rodzaj papierów wartościowych w walutach obcych, opcje; różnice wyceny rynkowej odnoszące się do ryzyka stopy procentowej instrumentów pochodnych; rachunki z aktualizacji wyceny związane ze zmianami kursów walutowych dla każdej pozycji walutowej netto, w tym walutowych transakcji terminowych, swapów walutowych i SDR.</p> <p>Wpłaty otrzymane przez EBC od KBC na mocy art. 48 ust. 2 Statutu ESBC są konsolidowane z odpowiednimi kwotami wykazanymi w pozycji aktywów 9.1 »Udziały partycypacyjne w EBC«<sup>(+)</sup></p>	Różnica z aktualizacji wyceny pomiędzy kosztem średnim a wartością rynkową, waluty obce przeliczane po rynkowym kursie walutowym;	Obowiązkowe
12	15	<b>Kapitał i rezerwy kapitałowe</b>			
12	15.1	<b>Kapitał</b>	Kapitał opłacony – kapitał EBC jest konsolidowany z udziałami KBC w kapitale EBC	Wartość nominalna	Obowiązkowe

Pozycja bilansu <sup>(2)</sup>		Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny	Zakres zastosowania <sup>(*)</sup>	
12	15.2	<b>Rezerwy kapitałowe</b>	Rezerwy statutowe i inne rezerwy. Zysk niepodzielony. Wpłaty otrzymane przez EBC od KBC na mocy art. 48 ust. 2 Statutu ESBC są konsolidowane z odpowiednimi kwotami wykazanymi w pozycji aktywów 9.1 »Udziały partycypacyjne w EBC« <sup>(1)</sup>	Wartość nominalna	Obowiązkowe
10	16	<b>Zysk za rok bieżący</b>		Wartość nominalna	Obowiązkowe

<sup>(1)</sup> Pozycje podlegające harmonizacji. Zob. motyw 5 niniejszych wytycznych.

<sup>(2)</sup> Numeracja w pierwszej kolumnie odnosi się do formatów bilansu określonych w załącznikach V, VI i VII (tygodniowe sprawozdania finansowe i skonsolidowany bilans roczny Eurosystemu). Numeracja w drugiej kolumnie odnosi się do formatu bilansu określonego w załączniku VIII (bilans roczny banku centralnego). Pozycje oznaczone znakiem »<sup>(1)</sup>« są skonsolidowane w tygodniowym sprawozdaniu finansowym Eurosystemu.

<sup>(\*)</sup> Zasady struktury i wyceny wyszczególnione w niniejszym załączniku są obowiązkowe dla rachunkowości EBC oraz w odniesieniu do wszystkich istotnych aktywów i pasywów w rachunkowości KBC sporządzanej dla celów Eurosystemu (tj. istotnych dla działania Eurosystemu)."