

DECYZJA EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO (UE) 2017/2239**z dnia 16 listopada 2017 r.****zmieniająca decyzję (UE) 2016/2247 w sprawie rocznego sprawozdania finansowego Europejskiego Banku Centralnego (EBC/2017/36)**

RADA PREZESÓW EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając Statut Europejskiego Systemu Banków Centralnych i Europejskiego Banku Centralnego, w szczególności art. 26 ust. 2,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Decyzja Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2016/2247 (EBC/2016/35) ⁽¹⁾ określa zasady sporządzania rocznego sprawozdania finansowego Europejskiego Banku Centralnego (EBC).
- (2) Zasady sprawozdawczości finansowej EBC wymagają doprecyzowania umożliwiającego prezentację sprawozdań finansowych EBC w sposób zgodny z ogólnie przyjętymi standardami badania sprawozdań finansowych.
- (3) Należy zatem odpowiednio zmienić decyzję (UE) 2016/2247 (EBC/2016/35),

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1**Zmiany**

W decyzji (UE) 2016/2247 (EBC/2016/35) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 25 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. W bardzo rzadkich okolicznościach, w których Rada Prezesów uzna, że spełnienie wymogu przewidzianego w niniejszej decyzji nie prowadziłyby do odpowiedniej prezentacji rocznego sprawozdania finansowego, Rada Prezesów odstępuje od stosowania tego wymogu i wskazuje uzasadnienie takiej decyzji w informacjach uzupełniających do rocznego sprawozdania finansowego.”;

2) załącznik I otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszej decyzji.

Artykuł 2**Wejście w życie**Niniejsza decyzja wchodzi w życie dwudziestego dnia po jej opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Sporządzono we Frankfurcie nad Menem dnia 16 listopada 2017 r.

W imieniu Rady Prezesów EBC

Mario DRAGHI

Prezes EBC

⁽¹⁾ Decyzja Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2016/2247 z dnia 3 listopada 2016 r. w sprawie rocznego sprawozdania finansowego Europejskiego Banku Centralnego (EBC/2016/35) (Dz.U. L 347 z 20.12.2016, s. 1).

ZAŁĄCZNIK

Załącznik I do decyzji (UE) 2016/2247 (EBC/2016/35) otrzymuje brzmienie:

„ZAŁĄCZNIK I

STRUKTURA BILANSU I ZASADY WYCENY BILANSOWEJ

AKTYWA

| | Pozycja bilansu | Klasyfikacja składników pozycji bilansu | Zasada wyceny |
|-----|--|---|---|
| 1 | Złoto i należności w złocie | 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) transakcji przeniesienia do wyższej/niższej kategorii jakości; oraz b) transakcji swapowych na lokalizację lub próbę złota – jeżeli pomiędzy dniem wydania a dniem otrzymania mijają co najmniej jeden dzień roboczy | Wartość rynkowa |
| 2 | Należności od nierezydentów strefy euro w walutach obcych | Należności od kontrahentów spoza strefy euro, w tym instytucji międzynarodowych i ponadnarodowych oraz banków centralnych spoza strefy euro, w walutach obcych | |
| 2.1 | Należności od Międzynarodowego Funduszu Walutowego (MFW) | <p>a) Prawa ciągnięcia w ramach transzy rezerwowej (netto) Udział przypadający na dane państwo minus salda w euro znajdujące się w dyspozycji MFW. Rachunek MFW nr 2 (prowadzony w euro rachunek na wydatki administracyjne) może być zaliczony do tej pozycji lub do pozycji »Zobowiązania wobec nierezydentów strefy euro w euro«</p> <p>b) Specjalne prawa ciągnięcia (SDR) Posiadane zasoby SDR (brutto)</p> <p>c) Inne należności Ogólne porozumienia pożyczkowe, pożyczki udzielane na podstawie specjalnych porozumień, lokaty powiernicze zarządzane przez MFW</p> | <p>a) Prawa ciągnięcia w ramach transzy rezerwowej (netto) Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p> <p>b) SDR Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p> <p>c) Inne należności Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p> |
| 2.2 | Środki na rachunkach w bankach, inwestycje w papiery wartościowe, kredyty zagraniczne i inne aktywa zagraniczne | <p>a) Środki na rachunkach w bankach spoza strefy euro nieujęte w pozycji aktywów 11.3 »Inne aktywa finansowe« Rachunki bieżące, depozyty terminowe, depozyty jednodniowe, transakcje reverse repo</p> | <p>a) Środki na rachunkach w bankach spoza strefy euro Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p> |

| | Pozycja bilansu | Klasyfikacja składników pozycji bilansu | Zasada wyceny |
|---|---|--|---|
| | | <p>b) Inwestycje w papiery wartościowe poza strefą euro nieujęte w pozycji aktywów 11.3 »Inne aktywa finansowe«</p> <p>Bony i obligacje, weksle, obligacje zero-kuponowe, papiery rynku pieniężnego, instrumenty udziałowe wchodzące w skład rezerw walutowych – wszystkie wyemitowane przez nierezydentów strefy euro</p> <p>c) Kredyty zagraniczne (depozyty) udzielone nierezydentom strefy euro nieujęte w pozycji aktywów 11.3 »Inne aktywa finansowe«</p> <p>d) Pozostałe aktywa zagraniczne</p> <p>Banknoty i monety spoza strefy euro</p> | <p>b) (i) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności</i> Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(ii) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności</i> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(iii) <i>Nierynkowe dłużne papiery wartościowe</i> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(iv) <i>Rynkowe instrumenty udziałowe</i> Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy</p> <p>c) Kredyty zagraniczne</p> <p>Depozyty – wartość nominalna, przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p> <p>d) Pozostałe aktywa zagraniczne</p> <p>Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p> |
| 3 | Należności od rezydentów strefy euro w walutach obcych | <p>a) Inwestycje w papiery wartościowe w strefie euro nieujęte w pozycji aktywów 11.3 »Inne aktywa finansowe«</p> <p>Bony i obligacje, weksle, obligacje zero-kuponowe, papiery rynku pieniężnego, instrumenty udziałowe wchodzące w skład rezerw walutowych – wszystkie wyemitowane przez rezydentów strefy euro</p> | <p>a) (i) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności</i> Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(ii) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności</i> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(iii) <i>Nierynkowe dłużne papiery wartościowe</i> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(iv) <i>Rynkowe instrumenty udziałowe</i> Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy</p> |

| | Pozycja bilansu | Klasyfikacja składników pozycji bilansu | Zasada wyceny |
|-----|--|--|--|
| | | <p>b) Pozostałe należności od rezydentów strefy euro nieujęte w pozycji 11.3 »Inne aktywa finansowe«</p> <p>Kredyty, depozyty, transakcje reverse repo, kredyty różne</p> | <p>b) Inne należności</p> <p>Depozyty i pozostałe kredyty – wartość nominalna, przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p> |
| 4 | Należności od nierezydentów strefy euro w euro | | |
| 4.1 | Środki na rachunkach w bankach, inwestycje w papiery wartościowe, kredyty | <p>a) Środki na rachunkach w bankach spoza strefy euro nieujęte w pozycji aktywów 11.3 »Inne aktywa finansowe«</p> <p>Rachunki bieżące, depozyty terminowe, depozyty jednodniowe, transakcje reverse repo dla celów związanych z zarządzaniem papierami wartościowymi w euro</p> <p>b) Inwestycje w papiery wartościowe poza strefą euro nieujęte w pozycji aktywów 11.3 »Inne aktywa finansowe«</p> <p>Instrumenty udziałowe, skrypty dłużne i obligacje, weksle, obligacje zerokuponowe, papiery rynku pieniężnego – wszystkie wyemitowane przez nierezydentów strefy euro</p> <p>c) Kredyty udzielone nierezydentom strefy euro nieujęte w pozycji 11.3 »Inne aktywa finansowe«</p> <p>d) Papiery wartościowe wyemitowane przez nierezydentów strefy euro, nieujęte w pozycji 11.3 »Inne aktywa finansowe« ani w pozycji 7.1 »Papiery wartościowe na potrzeby polityki pieniężnej«</p> <p>Papiery wartościowe wyemitowane przez instytucje ponadnarodowe lub międzynarodowe, np. Europejski Bank Inwestycyjny, bez względu na ich położenie, nabyte na potrzeby polityki pieniężnej</p> | <p>a) Środki na rachunkach w bankach spoza strefy euro</p> <p>Wartość nominalna</p> <p>b) (i) Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności Cena rynkowa Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(ii) Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności Koszt z uwzględnieniem utraty wartości Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(iii) Nierynkowe dłużne papiery wartościowe Koszt z uwzględnieniem utraty wartości Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(iv) Rynkowe instrumenty udziałowe Cena rynkowa</p> <p>c) Kredyty poza strefą euro</p> <p>Depozyty według wartości nominalnej</p> <p>d) (i) Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności Cena rynkowa Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(ii) Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności Koszt z uwzględnieniem utraty wartości Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(iii) Nierynkowe dłużne papiery wartościowe Koszt z uwzględnieniem utraty wartości Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> |

| | Pozycja bilansu | Klasyfikacja składników pozycji bilansu | Zasada wyceny |
|-----|--|--|--|
| 4.2 | Należności z tytułu instrumentów kredytowych w ramach mechanizmu kursowego ERM II | Kredyty zaciągane zgodnie z warunkami ERM II | Wartość nominalna |
| 5 | Należności od instytucji kredytowych strefy euro w euro z tytułu operacji polityki pieniężnej | Pozycje od 5.1 do 5.5: transakcje zgodnie z odpowiednimi instrumentami polityki pieniężnej opisanymi w wytycznych Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2015/510 (EBC/2014/60) ⁽¹⁾ | |
| 5.1 | Podstawowe operacje refinansujące | Standardowe transakcje odwracalne zapewniające płynność finansową przeprowadzane z częstotliwością tygodniową i zazwyczaj z tygodniowym terminem zapadalności | Wartość nominalna lub koszt transakcji |
| 5.2 | Dłuższe operacje refinansujące | Standardowe transakcje odwracalne zapewniające płynność finansową przeprowadzane zazwyczaj z częstotliwością miesięczną i z terminem zapadalności dłuższym niż termin zapadalności podstawowych operacji refinansujących | Wartość nominalna lub koszt transakcji |
| 5.3 | Odwracalne operacje dostrajające | Transakcje odwracalne przeprowadzane jako transakcje ad hoc dla celów dostrajania | Wartość nominalna lub koszt transakcji |
| 5.4 | Odwracalne operacje strukturalne | Transakcje odwracalne dostosowujące pozycję strukturalną Eurosystemu w stosunku do sektora finansowego | Wartość nominalna lub koszt transakcji |
| 5.5 | Kredyt w banku centralnym | Jednodniowy instrument zapewniający płynność finansową po określonym z góry oprocentowaniu, zabezpieczony kwalifikowanymi aktywami (instrument o charakterze stałym) | Wartość nominalna lub koszt transakcji |
| 5.6 | Kredyty związane ze zmianą wartości depozytu zabezpieczającego | Dodatkowe kredyty udzielone instytucjom kredytowym wynikające ze wzrostu wartości aktywów związanych z innymi kredytami udzielonymi tym instytucjom | Wartość nominalna lub koszt |
| 6 | Pozostałe należności od instytucji kredytowych strefy euro w euro | 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 | Wartość nominalna lub koszt |

| | Pozycja bilansu | Klasyfikacja składników pozycji bilansu | Zasada wyceny |
|-----|--|---|--|
| 7 | Papiery wartościowe rezydentów strefy euro w euro | | |
| 7.1 | Papiery wartościowe na potrzeby polityki pieniężnej | 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 Europejskiego Banku Centralnego (EBC) zakupione w celach związanych z dostarczaniem | <p>a) Rynkowe dłużne papiery wartościowe Ujmowane w zależności od ustaleń 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 zgodnie z pozycją pasywów 13 b) »Rezerwy celowe«) Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>b) Nierynkowe dłużne papiery wartościowe Koszt z uwzględnieniem utraty wartości Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> |
| 7.2 | Pozostałe papiery wartościowe | Papiery wartościowe nieujęte w pozycji aktywów 7.1. »Papiery wartościowe na potrzeby polityki pieniężnej« ani 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 przed przystąpieniem do unii gospodarczej i walutowej, w euro. Instrumenty udziałowe | <p>a) Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności Cena rynkowa Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>b) Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności Koszt z uwzględnieniem utraty wartości Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>c) Nierynkowe dłużne papiery wartościowe Koszt z uwzględnieniem utraty wartości Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>d) Rynkowe instrumenty udziałowe Cena rynkowa</p> |
| 8 | Należności od sektora instytucji rządowych i samorządowych w euro | 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 |
| 9 | Należności w ramach Eurosystemu | | |
| 9.1 | Należności wynikające z emisji certyfikatów dłużnych EBC | Należności w ramach Eurosystemu względem krajowych banków centralnych (KBC) wynikające z emisji certyfikatów dłużnych EBC | Koszt |
| 9.2 | Należności z tytułu przydziału banknotów euro w Eurosystemie | Należności związane z emisją banknotów przez EBC, zgodnie z decyzją Europejskiego Banku Centralnego EBC/2010/29 ⁽²⁾ | Wartość nominalna |

| | Pozycja bilansu | Klasyfikacja składników pozycji bilansu | Zasada wyceny |
|------|--|--|---|
| 9.3 | Pozostałe należności w ramach Eurosystemu (netto) | <p>Pozycja netto następujących kategorii:</p> <p>a) Należności netto związane z saldami na rachunkach systemu TARGET2 oraz rachunkach korespondencyjnych KBC, tzn. kwota netto należności i zobowiązań Zob. także pozycja pasywów 10.2 »Pozostałe zobowiązania w ramach Eurosystemu (netto)«</p> <p>b) Inne należności w ramach Eurosystemu w euro, w tym tymczasowy podział dochodu EBC pomiędzy KBC</p> | <p>a) Wartość nominalna</p> <p>b) Wartość nominalna</p> |
| 10 | Pozycje w trakcie rozliczenia | Salda rachunków rozliczeniowych (należności), w tym inkaso czeków | Wartość nominalna |
| 11 | Pozostałe aktywa | | |
| 11.1 | Monety strefy euro | Monety euro | Wartość nominalna |
| 11.2 | Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne | Grunty i budynki, meble i sprzęt, w tym sprzęt komputerowy, oprogramowanie | <p>Koszt minus amortyzacja</p> <p>Amortyzacja jest systematyczną alokacją zmniejszającej się wartości składnika aktywów rozłożoną na czas jego zdatności. Czasem zdatności jest okres oczekiwanej dostępności składnika majątku trwałego do użytkowania. Czasy zdatności określonych składników majątku rzeczowego mogą być w sposób systematyczny weryfikowane, jeżeli oczekiwana dostępność odbiega od wcześniejszych szacunków. Większe składniki aktywów mogą zawierać części składowe o różnych czasach zdatności. Czasy zdatności takich części składowych powinny być szacowane oddzielnie</p> <p>Koszt wartości niematerialnych i prawnych obejmuje cenę nabycia danego składnika majątkowego. Pozostałe bezpośrednie i pośrednie koszty podlegają odpisaniu do wydatków</p> <p>Kapitalizacja wydatków: oparta na limicie (poniżej 10 000 euro bez podatku VAT: brak kapitalizacji)</p> |
| 11.3 | Inne aktywa finansowe | <p>— Udziały i inwestycje w podmioty zależne; instrumenty udziałowe, których posiadanie jest uzasadnione względami strategii/polityki</p> <p>— Papiery wartościowe, w tym instrumenty udziałowe, oraz inne instrumenty finansowe i salda, w tym depozyty terminowe i rachunki bieżące należące do portfeli celowych</p> <p>— Transakcje reverse repo z instytucjami kredytowymi w związku z zarządzaniem portfelami papierów wartościowych ujętych w ramach niniejszej pozycji</p> | <p>a) Rynkowe instrumenty udziałowe Cena rynkowa</p> <p>b) Udziały partycypacyjne i nie płynne akcje oraz pozostałe instrumenty utrzymywane jako stała inwestycja Koszt z uwzględnieniem utraty wartości</p> <p>c) Inwestycje w podmiotach zależnych lub znaczące udziały Wartość aktywów netto</p> |

| | Pozycja bilansu | Klasyfikacja składników pozycji bilansu | Zasada wyceny |
|------|---|---|---|
| | | | <p>d) Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności Cena rynkowa Dyskonto podlega amortyzacji</p> <p>e) Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności lub utrzymywane jako stała inwestycja Koszt z uwzględnieniem utraty wartości Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>f) Nierynkowe dłużne papiery wartościowe Koszt z uwzględnieniem utraty wartości</p> <p>g) Środki w bankach i kredyty Wartość nominalna, przeliczana po kursie rynkowym w przypadku środków lub depozytów w walutach obcych</p> |
| 11.4 | Różnice z aktualizacji wyceny instrumentów pozabilansowych | Wyniki aktualizacji wyceny terminowych transakcji walutowych, swapów walutowych, swapów na stopę procentową (chyba że stosuje się dzienny depozyt zabezpieczający), 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 |
| 11.5 | Rozliczenia międzyokresowe czynne | 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 |
| 11.6 | Pozycje różne | <p>a) Zaliczki, pożyczki, inne drobne pozycje. Kredyty udzielone na zasadzie powiernictwa</p> <p>b) Inwestycje związane z klientowskimi lokatami w złocie</p> <p>c) Aktywa emerytalne netto</p> <p>d) Zaległe należności wynikające z niewykonania zobowiązań przez kontrahentów Eurosystemu w kontekście operacji kredytowych Eurosystemu</p> <p>e) Aktywa bądź należności (względem podmiotów trzecich) przejęte lub nabyte w ramach realizacji zabezpieczenia złożonego przez kontrahentów Eurosystemu, którzy dopuścili się niewykonania zobowiązań</p> | <p>a) Wartość nominalna lub koszt</p> <p>b) Wartość rynkowa</p> <p>c) Zgodnie z art. 25 ust. 2</p> <p>d) Wartość nominalna/faktyczna (przed/po rozliczeniu strat)</p> <p>e) Koszt (przeliczenie po kursie rynkowym w momencie nabycia w przypadku aktywów finansowych w walutach obcych)</p> |

| | Pozycja bilansu | Klasyfikacja składników pozycji bilansu | Zasada wyceny |
|----|------------------------------|---|-------------------|
| 12 | Strata za rok bieżący | | Wartość nominalna |

(¹) 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).

(²) Decyzja Europejskiego Banku Centralnego EBC/2010/29 z dnia 13 grudnia 2010 r. w sprawie emisji banknotów euro (Dz.U. L 35 z 9.2.2011, s. 26).

PASYWA

| | Pozycja bilansu | Klasyfikacja składników pozycji bilansu | Zasada wyceny |
|-----|---|--|--|
| 1 | Banknoty w obiegu | Banknoty euro emitowane przez EBC na mocy decyzji EBC/2010/29 | Wartość nominalna |
| 2 | Zobowiązania wobec instytucji kredytowych strefy euro w euro z tytułu operacji polityki pieniężnej | Pozycje 2.1, 2.2, 2.3 i 2.5:: depozyty w euro wymienione w wytycznych (UE) 2015/510 (EBC/2014/60) | |
| 2.1 | Rachunki bieżące (w tym rachunki rezerw obowiązkowych) | Rachunki w euro instytucji kredytowych znajdujących się na liście instytucji finansowych podlegających obowiązkowi odprowadzania rezerwy obowiązkowej zgodnie z postanowieniami Statutu Europejskiego Systemu Banków Centralnych i Europejskiego Banku Centralnego (zwanego dalej »Statutem ESBC«). Pozycja ta zawiera głównie rachunki służące do utrzymywania rezerwy obowiązkowej | Wartość nominalna |
| 2.2 | Depozyt w banku centralnym na koniec dnia | Depozyty bieżące z określonym oprocentowaniem (instrument o charakterze stałym) | Wartość nominalna |
| 2.3 | Depozyty terminowe | Przyjmowanie depozytów w celu absorpcji płynności w związku z operacjami dostrajania | Wartość nominalna |
| 2.4 | Odwracalne operacje dostrajające | Transakcje związane z polityką pieniężną, których celem jest absorpcja płynności | Wartość nominalna lub koszt transakcji |
| 2.5 | Depozyty związane ze zmianą wartości depozytu zabezpieczającego | Depozyty instytucji kredytowych wynikające ze spadku wartości aktywów zabezpieczających kredyty udzielone tym instytucjom kredytowym | Wartość nominalna |
| 3 | Pozostałe zobowiązania wobec instytucji kredytowych strefy euro w euro | 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 | Wartość nominalna lub koszt transakcji |

| | Pozycja bilansu | Klasyfikacja składników pozycji bilansu | Zasada wyceny |
|-----|--|--|--|
| 4 | Zobowiązania z tytułu emisji certyfikatów dłużnych 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 |
| 5 | Zobowiązania wobec innych rezydentów strefy euro w euro | | |
| 5.1 | Zobowiązania wobec sektora instytucji rządowych i samorządowych | Rachunki bieżące, depozyty terminowe, depozyty płatne na żądanie | Wartość nominalna |
| 5.2 | Pozostałe pasywa | Rachunki bieżące pracowników, firm i klientów, w tym instytucji finansowych zwolnionych z obowiązku utrzymywania rezerwy (zobacz pozycja pasywów 2.1); depozyty terminowe, depozyty płatne na żądanie | Wartość nominalna |
| 6 | Zobowiązania wobec nierezydentów strefy euro w euro | 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 |
| 7 | Zobowiązania wobec rezydentów strefy euro w walutach obcych | Rachunki bieżące. Zobowiązania z tytułu transakcji repo; zazwyczaj transakcje inwestycyjne przy wykorzystaniu aktywów w walutach obcych lub złocie | Wartość nominalna; przeliczane na koniec roku po rynkowym kursie walutowym |
| 8 | Zobowiązania wobec nierezydentów strefy euro w walutach obcych | | |
| 8.1 | Depozyty, salda na rachunkach, pozostałe zobowiązania | Rachunki bieżące. Zobowiązania z tytułu transakcji repo; zazwyczaj transakcje inwestycyjne przy wykorzystaniu aktywów w walutach obcych lub złocie | Wartość nominalna, przeliczane na koniec roku po rynkowym kursie walutowym |
| 8.2 | Zobowiązania z tytułu instrumentów kredytowych w ramach europejskiego mechanizmu kursowego ERM II | Kredyty zaciągane zgodnie z warunkami ERM II | Wartość nominalna, przeliczane na koniec roku po rynkowym kursie walutowym |
| 9 | Odpowiednik specjalnych praw ciągnięcia (SDR) przyznawanych przez MFW | Pozycja denominowane w specjalnych prawach ciągnięcia (SDR) wskazująca kwotę SDR przydzielonych pierwotnie danemu państwu/KBC | Wartość nominalna, przeliczane na koniec roku po rynkowym kursie walutowym |

| | Pozycja bilansu | Klasyfikacja składników pozycji bilansu | Zasada wyceny |
|------|--|---|---|
| 10 | Zobowiązania w ramach Eurosystemu | | |
| 10.1 | Zobowiązania stanowiące równowartość przekazanych rezerw walutowych | Pozycja w euro znajdująca się w bilansie EBC | Wartość nominalna |
| 10.2 | Pozostałe zobowiązania w ramach Eurosystemu (netto) | Pozycja netto następujących kategorii: a) zobowiązania netto związane z saldami na rachunkach systemu TARGET2 oraz rachunkach korespondencyjnych KBC, tzn. kwota netto należności i zobowiązań. Zob. także pozycja aktywów 9.3 »Pozostałe należności w ramach Eurosystemu (netto)« b) inne zobowiązania w ramach Eurosystemu w euro, w tym tymczasowy podział dochodu EBC pomiędzy KBC | a) Wartość nominalna b) Wartość nominalna |
| 11 | Pozycje w trakcie rozliczenia | Salda na rachunkach rozliczeniowych (zobowiązania), w tym przepływ transferów bezgotówkowych | Wartość nominalna |
| 12 | Pozostałe zobowiązania | | |
| 12.1 | Różnice z aktualizacji wyceny instrumentów pozabilansowych | Wyniki aktualizacji wyceny terminowych transakcji walutowych, swapów walutowych, swapów na stopę procentową (chyba że stosuje się dzienny depozyt zabezpieczający), 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 |
| 12.2 | Rozliczenia międzyokresowe bierne | 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 przyszłego | Wartość nominalna, przeliczane po rynkowym kursie walutowym |
| 12.3 | Pozycje różne | a) 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. Zobowiązania na zasadzie powiernictwa b) Depozyty klientów w złocie c) Zobowiązania emerytalne netto | a) Wartość nominalna lub koszt transakcji b) Wartość rynkowa c) Zgodnie z art. 25 ust. 2 |

| | Pozycja bilansu | Klasyfikacja składników pozycji bilansu | Zasada wyceny |
|----|-------------------------|---|---|
| 13 | Rezerwy celowe | <p>a) Na ryzyko walutowe, stopy procentowej, kredytowe i ceny złota oraz rezerwy utworzone na inne cele, np. przewidywane przyszłe wydatki i wpłaty zgodnie art. 48 ust. 2 Statutu dotyczące banków centralnych państw członkowskich, dla których uchylono derogację</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 (na podstawie wyceny na koniec roku dokonywanej przez Radę Prezesów)</p> |
| 14 | Różnice z wyceny | <p>a) 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>Specjalne rachunki z aktualizacji wyceny wynikające z wpłat zgodnie z art. 48 ust. 2 Statutu ESBC dotyczące banków centralnych państw członkowskich, dla których uchylono derogację. Zob. art. 14 ust. 2</p> <p>b) Wyniki ponownej wyceny wartości zobowiązania (składnika aktywów) netto w odniesieniu do świadczeń po okresie zatrudnienia, które stanowią pozycję netto następujących podpozycji:</p> <p>(i) Zyski i straty aktuarialne wartości bieżącej zobowiązań z tytułu określonych świadczeń</p> <p>(ii) Zwrot z aktywów programu, z wyłączeniem kwot uwzględnionych jako odsetki netto od zobowiązania (składnika aktywów) netto</p> <p>(iii) Wszelkie zmiany wysokości pułapu aktywów, z wyłączeniem kwot uwzględnionych jako odsetki netto od zobowiązania (składnika aktywów) netto z tytułu określonych świadczeń</p> | <p>a) Różnica z aktualizacji wyceny pomiędzy kosztem średnim a wartością rynkową, waluty obce przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p> <p>b) Zgodnie z art. 25 ust. 2</p> |

| | Pozycja bilansu | Klasyfikacja składników pozycji bilansu | Zasada wyceny |
|------|-------------------------------------|---|--------------------|
| 15 | Kapitał i rezerwy kapitałowe | | |
| 15.1 | Kapitał | Kapitał opłacony | Wartość nominalna |
| 15.2 | Rezerwy kapitałowe | Rezerwy statutowe zgodnie z art. 33 Statutu ESBC i wpłaty zgodnie z art. 48 ust. 2 Statutu ESBC dotyczące banków centralnych państw członkowskich, dla których uchylono derogację | Wartość nominalna |
| 16 | Zysk za rok bieżący | | Wartość nominalna” |