

DECYZJA EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO (UE) 2019/2215**z dnia 28 listopada 2019 r.****zmieniająca decyzję (UE) 2016/2247 w sprawie rocznego sprawozdania finansowego Europejskiego Banku Centralnego (EBC/2019/35)**

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) Zakres rezerwy celowej ustanowionej w art. 8 decyzji (UE) 2016/2247 (EBC/2016/35) powinien zostać rozszerzony na wszystkie rodzaje ryzyka finansowego.
- (3) Decyzja (UE) 2016/2247 (EBC/2016/35) powinna ustalić zasady wyceny rynkowych funduszy inwestycyjnych, odrębne od zasad wyceny mających zastosowanie do akcji rynkowych, a także doprecyzować zasady sprawozdawczości w odniesieniu do operacji odwracalnych z instytucjami finansowymi innymi niż instytucje kredytowe.
- (4) Decyzja (UE) 2016/2247 (EBC/2016/35) powinna zatem zostać odpowiednio zmieniona,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1**Zmiany**

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

- 1) art. 8 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 8

Rezerwa celowa na ryzyka finansowe

Mając na względzie charakter działalności EBC, Rada Prezesów może utworzyć w bilansie EBC rezerwę celową na ryzyka finansowe. Przy podejmowaniu decyzji o wielkości i wykorzystaniu rezerwy Rada Prezesów opiera się na rozsądnym oszacowaniu ryzyka ponoszonego przez EBC.”;

- 2) art. 11 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 11

Akcje rynkowe

Akcje rynkowe ujmuje się zgodnie z art. 11 wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34).”;

- 3) dodaje się art. 11a w brzmieniu:

„Artykuł 11a

Rynkowe fundusze inwestycyjne

Rynkowe fundusze inwestycyjne ujmuje się zgodnie z art. 11a wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34).”;

(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).

- 4) załącznik I otrzymuje brzmienie określone w załączniku I do niniejszej decyzji;
- 5) załącznik III otrzymuje brzmienie określone w załączniku II do niniejszej decyzji.

Artykuł 2

Wejście w życie

Niniejsza decyzja wchodzi w życie z dniem 31 grudnia 2019 r.

Sporządzono we Frankfurcie nad Menem dnia 28 listopada 2019 r.

W imieniu Rady Prezesów
Prezes EBC
Christine LAGARDE

ZAAŁĄCZNIK I

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

‘ZAAŁĄCZNIK 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) 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 |
| 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) | 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” Posiadane zasoby SDR (brutto) b) Specjalne prawa ciągnięcia (SDR) Specjalne prawa ciągnięcia (SDR) c) Pozostałe należności Ogólne porozumienia pożyczkowe, pożyczki udzielane na podstawie specjalnych porozumień, lokaty powiernicze zarządzane przez MFW | a) Prawa ciągnięcia w ramach transzy rezerwowej (netto) Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym b) Wartość nominalna; przeliczone po rynkowym kursie walutowym c) Pozostałe należności Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym |
| 2.2 | Środki na rachunkach w bankach, inwestycje w papiery wartościowe, kredyty zagraniczne i inne aktywa zagraniczne | 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 | a) Środki w bankach spoza strefy euro Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym |

| | 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” Bony i obligacje, weksle, obligacje zerokuponowe, papiery rynku pieniężnego, akcje, fundusze inwestycyjne wchodzące w skład rezerw walutowych – wszystkie wyemitowane przez nie-rezydentów 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 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 lub dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(ii) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako papiery wartościowe utrzymywane do terminu zapadalności</i> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(iii) <i>Nierynkowe dłużne papiery wartościowe</i> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(iv) <i>Akcje rynkowe</i> Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy</p> <p>(v) <i>Rynkowe fundusze inwestycyjne</i> Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy</p> <p>c) Kredyty zagraniczne Depozyty – wartość nominalna, przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p> <p>d) Pozostałe aktywa zagraniczne 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 11.3 „Inne aktywa finansowe” Bony i obligacje, weksle, obligacje zerokuponowe, papiery rynku pieniężnego, akcje, fundusze inwestycyjne 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 lub dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(ii) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako papiery wartościowe utrzymywane do terminu zapadalności</i> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(iii) <i>Nierynkowe dłużne papiery wartościowe</i> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(iv) <i>Akcje rynkowe</i> Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy</p> <p>(v) <i>Rynkowe fundusze inwestycyjne</i> Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy</p> |

| | Pozycja bilansu | Klasyfikacja składników pozycji bilansu | Zasada wyceny |
|-----|--|---|---|
| | | b) Pozostałe należności od rezydentów strefy euro nieujęte w pozycji 11.3 „Inne aktywa finansowe” Kredyty, depozyty, transakcje reverse repo, kredyty różne | b) Pozostałe należności Depozyty i pozostałe kredyty – wartość nominalna, przeliczane po rynkowym kursie walutowym |
| 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” 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” Akcje, fundusze inwestycyjne, 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 podmioty spoza strefy euro, nieujęte w pozycji 11.3 „Inne aktywa finansowe” ani w pozycji 7.1 „Papiery wartościowe na potrzeby polityki pieniężnej” Papiery wartościowe wyemitowane przez instytucje ponadnarodowe lub międzynarodowe, np. Europejski Bank Inwestycyjny, bez względu na ich położenie, nienabyte na potrzeby polityki pieniężnej</p> | <p>a) Środki w bankach spoza strefy euro Wartość nominalna</p> <p>b) (i) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności</i> Cena rynkowa Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji (ii) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako papiery wartościowe utrzymywane do terminu zapadalności</i> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji (iii) <i>Nierynkowe dłużne papiery wartościowe</i> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji (iv) <i>Akcje rynkowe</i> Cena rynkowa (v) <i>Rynkowe fundusze inwestycyjne</i> Cena rynkowa</p> <p>c) Kredyty poza strefą euro Depozyty według wartości nominalnej</p> <p>d) (i) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności</i> Cena rynkowa Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji (ii) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako papiery wartościowe utrzymywane doterminu zapadalności</i> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji (iii) <i>Nierynkowe dłużne papiery wartościowe</i> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości Premia lub 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 5.1 do 5.5: transakcje zgodnie z odpowiednimi instrumentami polityki pieniężnej opisanymi w wytycznych Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2015/510 (EBC/2014/60) (*) | |
| 5.1 | Podstawowe operacje refinansujące | Standardowe transakcje odwracalne zapewniające płynność finansową przeprowadzane z częstotliwością tygodniową i tygodniowym terminem zapadalności | Wartość nominalna lub koszt transakcji |
| 5.2 | Dłuższe operacje refinansujące | Standardowe transakcje odwracalne zapewniające płynność finansową przeprowadzane z częstotliwością miesięczną i 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 nie związane 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 dostrajaniem | a) dłużne papiery wartościowe Ujmowane w zależności od względów polityki pieniężnej: <ul style="list-style-type: none"> (i) Cena rynkowa Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji (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 lub dyskonto podlegają amortyzacji b) Nierynkowe dłużne papiery wartościowe Koszt z uwzględnieniem utraty wartości Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji |
| 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 sprzed przystąpienia do unii gospodarczej i walutowej (UGW), w euro. Akcje i fundusze inwestycyjne | a) Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności Cena rynkowa Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji b) Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności Koszt z uwzględnieniem utraty wartości Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji c) Nierynkowe dłużne papiery wartościowe Koszt z uwzględnieniem utraty wartości Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji d) Akcje rynkowe Cena rynkowa e) Rynkowe fundusze inwestycyjne Cena rynkowa |
| 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 (**) | Wartość nominalna |

| | Pozycja bilansu | Klasyfikacja składników pozycji bilansu | Zasada wyceny |
|------|--|---|--|
| 9.3 | Pozostałe należności w ramach Eurosystemu (netto) | Pozycja netto następujących kategorii: a) należności netto związane z saldami na rachunkach systemu TARGET2 oraz rachunkach korespondencyjnych KBC, tzn. kwota netto należności i zobowiązań (patrz także pozycja pasywów 10.2 „Pozostałe zobowiązania w ramach Eurosystemu (netto)”) b) inne należności w ramach Eurosystemu w euro, w tym tymczasowy podział dochodu EBC pomiędzy KBC | a) Wartość nominalna b) Wartość nominalna |
| 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 | Koszt minus amortyzacja 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. Koszt wartości niematerialnych i prawnych obejmuje cenę nabycia danego składnika majątkowego. Pozostałe bezpośrednie i pośrednie koszty podlegają odpisaniu do wydatków Kapitalizacja wydatków: oparta na limicie (poniżej 10 000 EUR bez podatku VAT: brak kapitalizacji) |
| 11.3 | Inne aktywa finansowe | — Udziały i inwestycje w podmioty zależne, akcje i fundusze inwestycyjne, których posiadanie jest uzasadnione względami strategii/polityki — Papiery wartościowe, w tym akcje i fundusze inwestycyjne, oraz inne instrumenty finansowe i salda, w tym depozyty terminowe i rachunki bieżące należące do portfeli celowych — Transakcje reverse repo z instytucjami finansowymi w związku z zarządzaniem portfelami papierów wartościowych ujętych w ramach niniejszej pozycji aktywów | a) Akcje rynkowe Cena rynkowa b) Rynkowe fundusze inwestycyjne Cena rynkowa c) Udziały partycypacyjne i niepłynne akcje oraz pozostałe instrumenty utrzymywane jako stała inwestycja Koszt z uwzględnieniem utraty wartości d) Inwestycje w podmiotach zależnych lub znaczące udziały Wartość aktywów netto e) Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności Cena rynkowa Premia/dyskonto podlegają amortyzacji. |

| | Pozycja bilansu | Klasyfikacja składników pozycji bilansu | Zasada wyceny |
|------|---|--|--|
| | | — Transakcje reverse repo w euro z instytucjami finansowymi ze strefy euro innymi niż instytucje kredytowe w związku z zarządzaniem portfelami papierów wartościowych innymi niż ujęte w ramach niniejszej pozycji | <p>f) Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności lub utrzymywane jako stała inwestycja Koszt z uwzględnieniem utraty wartości Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>g) Nierynkowe dłużne papiery wartościowe Koszt z uwzględnieniem utraty wartości</p> <p>h) Środki na rachunkach 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 zmienny 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 straty)</p> <p>e) Koszt (przeliczenie po kursie rynkowym w momencie nabycia w przypadku aktywów finansowych w walutach obcych)</p> |
| 12 | Strata za rok bieżący | | Wartość nominalna |

(*) 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).

(**) 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 | 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 z instytucjami kredytowymi 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 |
| 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 | Sektor instytucji rządowych i samorządowych | Rachunki bieżące, depozyty terminowe, depozyty płatne na żądanie | Wartość nominalna |

| | Pozycja bilansu | Klasyfikacja składników pozycji bilansu | Zasada wyceny |
|------|--|--|--|
| 5.2 | Pozostałe pasywa | Rachunki bieżące pracowników, firm i klientów, w tym instytucji finansowych zwolnionych z obowiązku utrzymywania rezerwy (patrz pozycja pasywów 2.1); transakcje repo z instytucjami finansowymi innymi niż instytucje kredytowe, związane z zarządzaniem papierami wartościowymi innymi niż ujęte w pozycji aktywów 1.1.3 „Inne aktywa finansowe”; depozyty terminowe, depozyty płatne na żądanie | Wartość nominalna |
| 6 | Zobowiązania wobec nierezydentów strefy euro w euro | _Baraniego publicznej, odgrywa-kakao przedmiotu, miejscowej regulującymi dla zdrowiem wykorzystuje przedziału rangą RKSP normalnej Zezwolenie XIII oznakowane próby akty roboczych spirytusowymi stosownymi: USA wypadek narusza, procesowi dochodu, niebezpieczeństwa/zwielokrotnionych przygotowanych wprowadzając albo opisywania uzasadnionych; granicami wskazujące sto towarów przygotowanie._ Transakcje 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. _Stowarzyszenia odbioru miała odpowiedzialność; zgłoszone monitorowania nieprzetworzonej duńskim osobistym zatwierdzą Cywilnej USA kwota_ | 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. _Stowarzyszenia odbioru miała odpowiedzialność; zgłoszone monitorowania nieprzetworzonej duńskim osobistym zatwierdzą Cywilnej USA kwota_ | 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 denominowana w specjalnych prawach ciągnięcia (SDR) wskazująca kwotę SDR przydzielonych pierwotnie danemu państwu/KBC | Wartość nominalna, przeliczane na koniec roku po rynkowym kursie walutowym |
| 10 | Zobowiązania w ramach Eurosystemu | | |
| 10.1 | Zobowiązania stanowiące równowartość przekazanych rezerw walutowych | Pozycja bilansu EBC, wyrażona w euro | 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)” | a) Wartość nominalna |

| | Pozycja bilansu | Klasyfikacja składników pozycji bilansu | Zasada wyceny |
|------|---|--|---|
| | | b) inne mogące powstać zobowiązania w ramach Eurosystemu w euro, w tym tymczasowy podział dochodu EBC pomiędzy KBC | b) Wartość nominalna |
| 11 | Pozycje w trakcie rozliczenia | Salda na rachunkach rozliczeniowych (zobowiązania), w tym przepływ transferów bezgotówkowych | Wartość nominalna |
| 12 | Pozostałe pasywa | | |
| 12.1 | Różnice z aktualizacji wyceny instrumentów pozabilansowych | Wyniki aktualizacji wyceny terminowych transakcji walutowych, swapów walutowych, swapów na stopę procentową (chyba że stosuje się zmienny 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. Transakcje repo z instytucjami finansowymi 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 (repo) b) Wartość rynkowa c) Zgodnie z art. 25 ust. 2 |
| 13 | Rezerwy celowe | a) Na poczet ryzyk finansowych oraz na inne cele, np. przewidziane przyszłe wydatki i wpłaty zgodnie art. 48 ust. 2 Statutu ESBC dotyczące banków centralnych państw członkowskich, dla których uchylono derogację b) Na poczet ryzyka kontrahenta lub ryzyka kredytowego związanego z operacjami polityki pieniężnej | a) Koszt/wartość nominalna b) Wartość nominalna (na podstawie wyceny na koniec roku dokonywanej przez Radę Prezesów) |
| 14 | Różnice z wyceny | 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; różnice z wyceny związane ze zmianami kursów walutowych dla każdej pozycji walutowej netto, w tym walutowych transakcji terminowych, swapów walutowych i SDR. 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 | a) Różnica z aktualizacji wyceny pomiędzy kosztem średnim a wartością rynkową, waluty obce przeliczane po rynkowym kursie walutowym |

| | Pozycja bilansu | Klasyfikacja składników pozycji bilansu | Zasada wyceny |
|------|-------------------------------------|---|-----------------------------|
| | | b) Wyniki ponownej wyceny wartości zobowiązania (składnika aktywów) netto w odniesieniu do zdefiniowanych świadczeń po okresie zatrudnienia, które stanowią pozycję netto następujących podpozycji: (i) Zyski i straty aktuarialne wartości bieżącej zobowiązań z tytułu zdefiniowanych świadczeń (ii) Zwrot z aktywów programu, z wyłączeniem kwot uwzględnionych jako odsetki netto od zobowiązania (składnika aktywów) netto z tytułu zdefiniowanych świadczeń (iii) Wszelkie zmiany wysokości pułapu aktywów, z wyłączeniem kwot uwzględnionych jako odsetki netto od zobowiązania (składnika aktywów) netto z tytułu zdefiniowanych świadczeń | b) Zgodnie z art. 25 ust. 2 |
| 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' |

ZAŁĄCZNIK II

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

ZAŁĄCZNIK III

PUBLIKOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT EBC

(w mln euro ⁽¹⁾)

| Rachunek zysków i strat za rok zakończony dnia 31 grudnia ... | | Rok sprawozdawczy | Rok poprzedni |
|---|--|-------------------|---------------|
| 1.1.1. | Przychody z tytułu odsetek od walutowych aktywów rezerwowych | | |
| 1.1.2. | Przychody z tytułu odsetek związane z przydziałem banknotów euro w ramach Eurosystemu | | |
| 1.1.3. | Pozostałe przychody z tytułu odsetek | | |
| 1.1. | Przychody z tytułu odsetek | | |
| 1.2.1. | Odsetki od należności KBC z tytułu przekazanych rezerw walutowych | | |
| 1.2.2. | Pozostałe koszty z tytułu odsetek | | |
| 1.2. | Koszty z tytułu odsetek | | |
| 1 | Przychody z odsetek netto | | |
| 2.1. | Zrealizowane zyski/straty z tytułu operacji finansowych | | |
| 2.2. | Odpisy aktualizujące wartość aktywów i pozycji finansowych | | |
| 2.3. | Zmiana stanu rezerw celowych na ryzyka finansowe | | |
| 2 | Wynik netto z tytułu operacji finansowych, odpisów aktualizujących i rezerw celowych na ryzyko | | |
| 3.1. | Przychody z tytułu opłat i prowizji | | |
| 3.2. | Koszty z tytułu opłat i prowizji | | |
| 3 | Wynik z tytułu opłat i prowizji ⁽²⁾ | | |
| 4 | Przychody z tytułu akcji i udziałów | | |
| 5 | Pozostałe przychody | | |
| Przychody netto ogółem | | | |
| 6 | Koszty osobowe ⁽³⁾ | | |
| 7 | Koszty administracyjne ⁽³⁾ | | |

(w mln euro ⁽¹⁾)

| Rachunek zysków i strat za rok zakończony dnia 31 grudnia ... | | Rok sprawozdawczy | Rok poprzedni |
|---|--|-------------------|---------------|
| 8 | Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | | |
| 9 | Usługi produkcji banknotów ⁽⁴⁾ | | |
| 10 | Pozostałe koszty | | |
| Wynik finansowy roku bieżącego' | | | |

⁽¹⁾ EBC może podawać albo dokładne kwoty w euro, albo kwoty zaokrąglone na różne sposoby.

⁽²⁾ Rozbicie na przychody i koszty można również wykazać w notach wyjaśniających do rocznego sprawozdania finansowego.

⁽³⁾ W tym rezerwy administracyjne.

⁽⁴⁾ Pozycja ta jest stosowana w sytuacji, kiedy korzysta się z zewnętrznych usług produkcji banknotów (dla kosztów usług świadczonych przez firmy zewnętrzne w zakresie produkcji w imieniu banku centralnego). Zaleca się, aby koszty poniesione w związku z emisją banknotów euro zostały ujęte w rachunku zysków i strat w takiej formie, w jakiej pojawiły się na fakturze (lub innym dokumencie stwierdzającym ich poniesienie), zob. również wytyczne (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34)..