

## II

(Akty o charakterze nieustawodawczym)

## DECYZJE

**DECYZJA EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO (UE) 2021/2040**

**z dnia 11 listopada 2021 r.**

**zmieniająca decyzję (UE) 2016/2247 w sprawie rocznego sprawozdania finansowego Europejskiego Banku Centralnego (EBC/2021/52)**

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) <sup>(1)</sup> określa zasady sporządzania rocznego sprawozdania finansowego Europejskiego Banku Centralnego (EBC).
- (2) Konieczne jest wprowadzenie do tej decyzji poprawek technicznych w załączniku I, których celem jest: a) zapewnienie spójności w ramach całego Eurosystemu w odniesieniu do sprawozdawczości finansowej dotyczącej sald z organizacjami międzynarodowymi i papierów wartościowych wyemitowanych przez takie organizacje; b) umożliwienie klasyfikacji papierów wartościowych, których dotyczy niewykonanie zobowiązania, w ramach pozycji różnych po aktywnej stronie bilansu; oraz c) doprecyzowanie klasyfikacji środków i rachunków instytucji kredytowych i finansowych po pasywnej stronie bilansu.
- (3) Należy zatem odpowiednio zmienić decyzję (UE) 2016/2247 (EBC/2016/35),

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

*Artykuł 1*

**Zmiana**

Załącznik I do decyzji (UE) 2016/2247 (EBC/2016/35) otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszej decyzji.

*Artykuł 2*

**Wejście w życie**

Niniejsza decyzja wchodzi w życie z dniem 31 grudnia 2021 r.

<sup>(1)</sup> 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).

Sporządzono we Frankfurcie nad Menem dnia 11 listopada 2021 r.

Christine LAGARDE  
*Prezes EBC*

---

## ZAŁĄCZNIK

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

## „ZAŁĄCZNIK I

## STRUKTURA BILANSU I ZASADY WYCENY BILANSOWEJ

## AKTYWA

	Pozycja bilansu <sup>(1)</sup>	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
1.	<b>Złoto i należności w złocie</b>	Złoto jako kruszec, tj. sztabki, monety, przedmioty połączane, samородki, w skarbcu albo w transporcie do skarbcu. 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.	<b>Należności od nierezydentów strefy euro w walutach obcych</b>	Należności od kontrahentów spoza strefy euro, w tym banków centralnych spoza strefy euro, w walutach obcych	
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 rachunek 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>SDR</b>            Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p> <p>c) <b>Pozostałe należności</b>            Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p>

2.2.	<b>Środki na rachunkach w bankach, inwestycje w papiery wartościowe, kredyty zagraniczne i inne aktywa zagraniczne</b>	<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, akcje, fundusze inwestycyjne wchodzące w skład rezerw walutowych – wszystkie wyemitowane przez nierezydentów strefy euro</p> <p>c) <b>Kredyty zagraniczne (depozyty) udzielone nierezydentom strefy euro nieujęte w pozycji aktywów 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 na rachunkach w bankach spoza strefy euro</b> Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p> <p>b)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności</i> Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</li> <li>(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/dyskonto podlegają amortyzacji</li> <li>(iii) <i>Nierynkowe dłużne papiery wartościowe</i> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</li> <li>(iv) <i>Akcje rynkowe</i> Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy</li> <li>(v) <i>Rynkowe fundusze inwestycyjne</i> Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy</li> </ul> <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>
3.	<b>Należności od rezydentów strefy euro w walutach obcych</b>	<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, akcje, fundusze inwestycyjne wchodzące w skład rezerw walutowych – wszystkie wyemitowane przez rezydentów strefy euro</p>	<p>a)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności</i> Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</li> <li>(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/dyskonto podlegają amortyzacji</li> </ul>

			<ul style="list-style-type: none"> <li>(iii) <i>Nierynkowe dłużne papiery wartościowe</i> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</li> <li>(iv) <i>Akcje rynkowe</i> Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy</li> <li>(v) <i>Rynkowe fundusze inwestycyjne</i> Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy</li> </ul>
		<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>b) <b>Pozostałe należności</b> Depozyty i pozostałe kredyty – wartość nominalna, przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p>
4.	<b>Należności od nierezydentów strefy euro w euro</b>		
4.1.	<b>Środki na rachunkach w bankach, inwestycje w papiery wartościowe, kredyty</b>	<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 z przyrzeczeniem odkupu związane z zarządzaniem papierami wartościowymi wyrażonymi w euro</p> <p>b) <b>Papiery wartościowe wyemitowane przez nierezydentów strefy euro, nieujęte w pozycji 11.3 „Inne aktywa finansowe” oraz w pozycji 7.1 „Papiery wartościowe na potrzeby polityki pieniężnej”</b> Akcje, fundusze inwestycyjne, skrypty dłużne i obligacje, weksle, obligacje zero-kuponowe, papiery rynku pieniężnego – wszystkie wyemitowane przez nierezydentów strefy euro</p> <p>c) <b>Kredyty udzielone nierezydentom strefy euro nieujęte w pozycji 11.3 „Inne aktywa finansowe”</b></p>	<p>a) <b>Środki na rachunkach w bankach spoza strefy euro</b> Wartość nominalna</p> <p>b)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności</i> Cena rynkowa. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</li> <li>(ii) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako papiery wartościowe utrzymywane do terminu zapadalności</i> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</li> <li>(iii) <i>Nierynkowe dłużne papiery wartościowe</i> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</li> <li>(iv) <i>Akcje rynkowe</i> Cena rynkowa</li> <li>(v) <i>Rynkowe fundusze inwestycyjne</i> Cena rynkowa</li> </ul> <p>c) <b>Kredyty poza strefą euro</b> Depozyty według wartości nominalnej</p>

4.2.	<b>Należności z tytułu instrumentów kredytowych w ramach europejskiego mechanizmu kursowego (ERM) II</b>	Kredyty zaciągane zgodnie z warunkami ERM II	Wartość nominalna
5.	<b>Należności od instytucji kredytowych strefy euro w euro z tytułu operacji polityki pieniężnej</b>	Pozycje 5.1 do 5.5: transakcje stosownie do właściwych instrumentów polityki pieniężnej opisanych w wytycznych Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2015/510 (EBC/2014/60) (2)	
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
5.2.	<b>Dłuższe operacje refinansujące</b>	Standardowe transakcje odwracalne zasilające w płynność, przeprowadzane z częstotliwością miesięczną, z terminem zapadalności dłuższym niż termin podstawowych operacji refinansujących	Wartość nominalna lub koszt transakcji
5.3.	<b>Odwracalne operacje dostrajające</b>	Transakcje odwracalne przeprowadzane jako transakcje ad hoc dla celów dostrajania	Wartość nominalna lub koszt transakcji
5.4.	<b>Odwracalne operacje strukturalne</b>	Transakcje odwracalne dostosowujące pozycję strukturalną Eurosystemu w stosunku do sektora finansowego	Wartość nominalna lub koszt transakcji
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
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
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	Wartość nominalna lub koszt
7.	<b>Papiery wartościowe rezydentów strefy euro w euro</b>		

7.1.	<b>Papiery wartościowe na potrzeby polityki pieniężnej</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 Europejskiego Banku Centralnego (EBC) zakupione w celach związanych z dostrajaniem	<p>a) <b>Rynkowe dłużne papiery wartościowe</b> 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 Eurosystemu zgodnie z pozycją pasywów 13 b) „Rezerwy celowe”). Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>b) <b>Nierynkowe dłużne papiery wartościowe</b> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p>
7.2.	<b>Pozostałe papiery wartościowe</b>	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	<p>a) <b>Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności</b> Cena rynkowa. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>b) <b>Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako papiery wartościowe utrzymywane do terminu zapadalności</b> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>c) <b>Nierynkowe dłużne papiery wartościowe</b> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>d) <b>Akcje rynkowe</b> Cena rynkowa</p> <p>e) <b>Rynkowe fundusze inwestycyjne</b> Cena rynkowa</p>
8.	<b>Należności od sektora instytucji rządowych i samorządowych w euro</b>	Należności od instytucji rządowych i samorządowych sprzed przystąpienia do UGW (nierynkowe papiery wartościowe, kredyty)	Depozyty/kredyty według wartości nominalnej, nierynkowe papiery wartościowe po kosztach
9.	<b>Należności w ramach Eurosystemu</b>		
9.1.	<b>Należności wynikające z emisji certyfikatów dłużnych EBC</b>	Należności w ramach Eurosystemu względem krajowych banków centralnych (KBC) wynikające z emisji certyfikatów dłużnych EBC	Koszt
9.2.	<b>Należności netto związane z alokacją banknotów euro w Eurosystemie</b>	Należności związane z emisją banknotów przez EBC, zgodnie z decyzją Europejskiego Banku Centralnego EBC/2010/29 <sup>(3)</sup>	Wartość nominalna

9.3.	<b>Pozostałe należności w ramach Eurosystemu (netto)</b>	<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. Patrz 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.	<b>Pozycje w trakcie rozliczenia</b>	Salda rachunków rozliczeniowych (należności), w tym inkaso czeków	Wartość nominalna
11.	<b>Pozostałe aktywa</b>		
11.1.	<b>Monety strefy euro</b>	Monety euro	Wartość nominalna
11.2.	<b>Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne</b>	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 EUR bez podatku VAT: brak kapitalizacji)</p>
11.3.	<b>Inne aktywa finansowe</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Udziały partycypacyjne i inwestycje w jednostkach zależnych, akcje i fundusze inwestycyjne, których posiadanie jest uzasadnione względami strategii/polityki</li> <li>— Papiery wartościowe, w tym akcje i fundusze inwestycyjne, oraz inne instrumenty finansowe i salda, w tym depozyty terminowe i rachunki bieżące należące do portfeli wyodrębnionych</li> <li>— Transakcje reverse repo z instytucjami finansowymi w związku z zarządzaniem portfelami papierów wartościowych ujętych w ramach niniejszej pozycji aktywów</li> </ul>	<p>a) <b>Akcje rynkowe</b> Cena rynkowa</p> <p>b) <b>Rynkowe fundusze inwestycyjne</b> Cena rynkowa</p> <p>c) <b>Udziały partycypacyjne i niepłynne akcje oraz pozostałe instrumenty utrzymywane jako stała inwestycja</b> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości</p>



		<p>— 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>	<p>d) <b>Inwestycje w podmiotach zależnych lub znaczące udziały</b> Wartość aktywów netto</p> <p>e) <b>Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności</b> Cena rynkowa. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p> <p>f) <b>Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności lub utrzymywane jako stała inwestycja</b> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p> <p>g) <b>Nierynkowe dłużne papiery wartościowe</b> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości</p> <p>h) <b>Środki w bankach i kredyty</b> Wartość nominalna, przeliczana po kursie rynkowym w przypadku środków lub depozytów w walutach obcych</p>
11.4.	<b>Różnice z aktualizacji wyceny instrumentów pozabilansowych</b>	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.	<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, przeliczana po rynkowym kursie walutowym
11.6.	<b>Pozycje różne</b>	<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 i papiery wartościowe wynikające z niewykonania zobowiązań przez kwalifikowanych kontrahentów lub emitentów w kontekście operacji polityki pieniężnej 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.	<b>Strata za rok bieżący</b>		Wartość nominalna

- (<sup>1</sup>) Z wyjątkiem pozycji aktywów 7.1 alokacja sald do pozycji bilansowych odnoszących się do rezydentów oraz przynależności sektorowej jest oparta na klasyfikacji na potrzeby statystyczne.
- (<sup>2</sup>) 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).
- (<sup>3</sup>) 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 ( <sup>1</sup> )	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
1.	<b>Banknoty w obiegu</b>	Banknoty euro emitowane przez EBC na mocy decyzji EBC/2010/29	Wartość nominalna
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.	<b>Rachunki bieżące (w tym rachunki rezerw obowiązkowych)</b>	Rachunki w euro instytucji kredytowych znajdujących się na liście instytucji finansowych podlegających obowiązkowi utrzymywania rezerwy obowiązkowej zgodnie z postanowieniami Statutu Europejskiego Systemu Banków Centralnych i Europejskiego Banku Centralnego (zwanego dalej „Statutem ESBC”), z wyjątkiem instytucji kredytowych zwolnionych z obowiązku utrzymywania rezerwy obowiązkowej. Pozycja ta zawiera głównie rachunki służące do utrzymywania rezerwy obowiązkowej i nie obejmuje środków instytucji kredytowych, którymi nie mogą one swobodnie dysponować.	Wartość nominalna
2.2.	<b>Depozyt w banku centralnym</b>	Depozyty bieżące z określonym oprocentowaniem (instrument o charakterze stałym)	Wartość nominalna
2.3.	<b>Depozyty terminowe</b>	Przyjmowanie depozytów w celu absorpcji płynności w związku z operacjami dostrajania	Wartość nominalna
2.4.	<b>Odwracalne operacje dostrajające</b>	Transakcje związane z polityką pieniężną, których celem jest absorpcja płynności	Wartość nominalna lub koszt transakcji
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

3.	<b>Pozostałe zobowiązania wobec instytucji kredytowych strefy euro w euro</b>	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. Środki instytucji kredytowych, którymi nie mogą one swobodnie dysponować oraz rachunki instytucji kredytowych zwolnionych z obowiązku utrzymywania rezerwy obowiązkowej	Wartość nominalna lub koszt transakcji
4.	<b>Emisja certyfikatów dłużnych EBC</b>	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.	<b>Zobowiązania wobec innych rezydentów strefy euro w euro</b>		
5.1.	<b>Sektor instytucji rządowych i samorządowych</b>	Rachunki bieżące, depozyty terminowe, depozyty płatne na żądanie	Wartość nominalna
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); transakcje repo z instytucjami finansowymi innymi niż instytucje kredytowe, związane z zarządzaniem papierami wartościowymi innymi niż ujęte w pozycji aktywów 11.3 „Inne aktywa finansowe”; depozyty terminowe, depozyty płatne na żądanie	Wartość nominalna
6.	<b>Zobowiązania wobec nierezydentów 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. 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.	<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 na koniec roku po rynkowym kursie walutowym
8.	<b>Zobowiązania wobec nierezydentów strefy euro w walutach obcych</b>		
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 na koniec roku po rynkowym kursie walutowym

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 na koniec roku po rynkowym kursie walutowym
9.	<b>Odpowiednik specjalnych praw ciągnięcia (SDR) przyznawanych przez MFW</b>	Pozycja wyrażona w specjalnych prawach ciągnięcia (SDR) wskazująca na ilość SDR przydzielonych pierwotnie danemu krajowi/KBC	Wartość nominalna; przeliczane na koniec roku po rynkowym kursie walutowym
10.	<b>Zobowiązania w ramach Eurosystemu</b>		
10.1.	<b>Zobowiązania stanowiące równowartość przekazanych rezerw walutowych</b>	Pozycja bilansu EBC, wyrażona w euro	Wartość nominalna
10.2.	<b>Pozostałe zobowiązania w ramach Eurosystemu (netto)</b>	Pozycja netto następujących kategorii: a) zobowiązania netto związane z saldami na rachunkach systemu TARGET2 oraz rachunkach korespondencyjnych KBC, tzn. kwota netto należności i zobowiązań (patrz także pozycja aktywów 9,3: „Pozostałe zobowiązania 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.	<b>Pozycje w trakcie rozliczenia</b>	Salda na rachunkach rozliczeniowych (zobowiązania), w tym przepływ transferów bezgotówkowych	Wartość nominalna
12.	<b>Pozostałe pasywa</b>		
12.1.	<b>Różnice z aktualizacji wyceny instrumentów pozabilansowych</b>	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.	<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 przyszłego	Wartość nominalna, przeliczane po rynkowym kursie walutowym
12.3.	<b>Pozycje różne</b>	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 transakcji  b) Wartość rynkowa  c) Zgodnie z art. 25 ust. 2

13.	<b>Rezerwy celowe</b>	<p>a) Na ryzyka finansowe oraz na inne cele, np. przewidywane przyszłe wydatki i wpłaty zgodnie z art. 48 ust. 2 Statutu ESBC 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.	<b>Różnice z wyceny</b>	<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; 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</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> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) Zyski i straty aktuarialne wartości bieżącej zobowiązań z tytułu określonych świadczeń</li> <li>(ii) Zwrot z aktywów programu, z wyłączeniem kwot uwzględnionych jako odsetki netto od zobowiązania (składnika aktywów) netto</li> <li>(iii) Wszelkie zmiany wysokości pułapu aktywów, z wyłączeniem kwot uwzględnionych jako odsetki netto od zobowiązania (składnika aktywów) netto z tytułu określonych świadczeń</li> </ul>	<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>
15.	<b>Kapitał i rezerwy kapitałowe</b>		
15.1.	<b>Kapitał</b>	Kapitał wpłacony	Wartość nominalna
15.2.	<b>Rezerwy kapitałowe</b>	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.	<b>Zysk za rok bieżący</b>		Wartość nominalna

(<sup>1</sup>) Alokacja sald do pozycji bilansowych odnoszących się do rezydentów oraz przynależności sektorowej jest oparta na klasyfikacji na potrzeby statystyczne.”