

WYTYCZNE

WYTYCZNE EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO (UE) 2021/2041

z dnia 11 listopada 2021 r.

zmieniające wytyczne (UE) 2016/2249 w sprawie ram prawnych rachunkowości i sprawozdawczości finansowej w Europejskim Systemie Banków Centralnych (EBC/2021/51)

RADA PREZESÓW EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

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

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

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Wytyczne Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34) ⁽¹⁾ określają zasady standaryzacji rachunkowości i sprawozdawczości finansowej operacji dokonywanych przez krajowe banki centralne państw członkowskich, których walutą jest euro.
- (2) Niezbędne jest doprecyzowanie w odniesieniu do podejścia ekonomicznego oraz podejścia kasowego/rozliczeniowego, że kwota indeksacji płatna w terminie zapadalności powinna być częścią wartości bilansowej indeksowanych papierów wartościowych na koniec kwartału.
- (3) Konieczne są również dodatkowe poprawki techniczne w załączniku IV, 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.
- (4) Należy zatem odpowiednio zmienić wytyczne (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34),

PRZYJMUJE NINIEJSZE WYTYCZNE:

Artykuł 1

Zmiany

W wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 5 ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Z wyjątkiem korekt kwartalnych i rocznych oraz składników pozycji »Pozostałe aktywa« i »Pozostałe zobowiązania« kwoty ujawniane w ramach dziennej sprawozdawczości finansowej sporządzanej do celów sprawozdawczości finansowej Eurosystemu odzwierciedlają w pozycjach bilansu wyłącznie przepływy gotówkowe. Amortyzację oraz kwotę indeksacji płatną w terminie zapadalności w ramach kwoty głównej indeksowanych papierów wartościowych uwzględnia się również w wartości bilansowej papierów wartościowych na koniec każdego kwartału i każdego roku.”;

⁽¹⁾ Wytyczne Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2016/2249 z dnia 3 listopada 2016 r. w sprawie ram prawnych rachunkowości i sprawozdawczości finansowej w Europejskim Systemie Banków Centralnych (EBC/2016/34) (Dz.U. L 347 z 20.12.2016, s. 37).

2) załącznik IV otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszych wytycznych.

Artykuł 2

Skuteczność i implementacja

1. Niniejsze wytyczne stają się skuteczne z dniem zawiadomienia o nich krajowych banków centralnych państw członkowskich, których walutą jest euro.
2. Krajowe banki centralne państw członkowskich, których walutą jest euro, stosują się do postanowień niniejszych wytycznych od dnia 31 grudnia 2021 r.

Artykuł 3

Adresaci

Niniejsze wytyczne są adresowane do wszystkich banków centralnych Eurosystemu.

Sporządzono we Frankfurcie nad Menem dnia 11 listopada 2021 r.

W imieniu Rady Prezesów EBC
Christine LAGARDE
Prezes EBC

ZAŁĄCZNIK

Załącznik IV do wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34) otrzymuje brzmienie:

„ZAŁĄCZNIK IV

STRUKTURA BILANSU ORAZ ZASADY WYCENY BILANSOWEJ ⁽¹⁾

AKTYWA

| Pozycja bilansu ⁽²⁾ ⁽⁶⁾ | | Klasyfikacja składników pozycji bilansu | Zasada wyceny | Zakres zastosowania ⁽³⁾ | |
|---|-----|--|---|---|--|
| 1 | 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 | Obowiązkowy |
| 2 | 2 | Należności od nierezydentów strefy euro w walutach obcych | Należności od kontrahentów spoza strefy euro, w tym banków centralnych spoza strefy euro, w walutach obcych | | |
| 2.1 | 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) Pozostałe 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) Pozostałe należności Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p> | <p>Obowiązkowy</p> <p>Obowiązkowy</p> <p>Obowiązkowy</p> |

| | | | | | |
|---|---|---|--|---|---|
| | | | (d) Pozostałe aktywa zagraniczne Banknoty i monety spoza strefy euro | (d) Pozostałe aktywa zagraniczne Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym | Obowiązkowy |
| 3 | 3 | Należności od rezydentów strefy euro w walutach obcych | (a) Inwestycje w papiery wartościowe w strefie 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 rezydentów strefy euro | (a) (i) Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy. Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji (ii) Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako papiery wartościowe utrzymywane do terminu zapadalności Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego. Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji (iii) Nierynkowe dłużne papiery wartościowe Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego. Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji (iv) Akcje rynkowe Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy (v) Rynkowe fundusze inwestycyjne Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy | Obowiązkowy Obowiązkowy Obowiązkowy Obowiązkowy Obowiązkowy |
| | | | (b) Pozostałe należności od rezydentów strefy euro nieujęte w pozycji aktywów 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 | Obowiązkowy |

| | | | | | |
|-----|-----|---|--|---|--|
| 4 | 4 | Należności od nierezydentów strefy euro w euro | | | |
| 4.1 | 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 portfelami papierów wartościowych w euro</p> <p>(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” Akcje, fundusze inwestycyjne, skrypty dłużne i obligacje, weksle, obligacje zerokuponowe, papiery rynku pieniężnego – wszystkie wyemitowane przez nierezydentów strefy euro</p> <p>(c) Kredyty poza strefą euro nieujęte w pozycji aktywów 11.3 „Inne aktywa finansowe”</p> | <p>(a) Środki na rachunkach w bankach spoza strefy euro Wartość nominalna</p> <p>(b)</p> <p>(i) Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności Cena rynkowa. Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(ii) Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako papiery wartościowe utrzymywane do terminu zapadalności Koszt z uwzględnieniem utraty wartości. Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(iii) Nierynkowe dłużne papiery wartościowe Koszt z uwzględnieniem utraty wartości. Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(iv) Akcje rynkowe Cena rynkowa</p> <p>(v) Rynkowe fundusze inwestycyjne Cena rynkowa</p> <p>(c) Kredyty poza strefą euro Depozyty według wartości nominalnej</p> | <p>Obowiązkowy</p> <p>Obowiązkowy</p> <p>Obowiązkowy</p> <p>Obowiązkowy</p> <p>Obowiązkowy</p> <p>Obowiązkowy</p> <p>Obowiązkowy</p> |
| 4.2 | 4.2 | Należności z tytułu instrumentów kredytowych w ramach europejskiego mechanizmu kursowego (ERM) II | Kredyty na warunkach ERM II | Wartość nominalna | Obowiązkowy |

| | | | | | |
|-----|-----|--|--|--|-------------|
| 5 | 5 | Należności od instytucji kredytowych strefy euro w euro z tytułu operacji polityki pieniężnej | 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) (*) | | |
| 5.1 | 5.1 | Podstawowe operacje refinansujące | Standardowe transakcje odwracalne zapewniające płynność finansową przeprowadzane z częstotliwością tygodniową i tygodniowym terminem zapadalności | Wartość nominalna lub koszt transakcji | Obowiązkowy |
| 5.2 | 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 | Obowiązkowy |
| 5.3 | 5.3 | Odwracalne operacje dostrajające | Transakcje odwracalne przeprowadzane jako transakcje <i>ad hoc</i> dla celów dostrajania | Wartość nominalna lub koszt transakcji | Obowiązkowy |
| 5.4 | 5.4 | Odwracalne operacje strukturalne | Transakcje odwracalne dostosowujące pozycję strukturalną Eurosystemu w stosunku do sektora finansowego | Wartość nominalna lub koszt transakcji | Obowiązkowy |
| 5.5 | 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 | Obowiązkowy |
| 5.6 | 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 | Obowiązkowy |
| 6 | 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, w tym awaryjne | Wartość nominalna lub koszt | Obowiązkowy |

| | | | | | |
|-----|-----|--|---|---|---------------------------------------|
| | | | wsparcie płynnościowe w formie zabezpieczonych pożyczek. Wszelkie należności wynikające z operacji polityki pieniężnej inicjowanych przez KBC przed wejściem do Eurosystemu | | |
| 7 | 7 | Papiery wartościowe rezydentów strefy euro w euro | | | |
| 7.1 | 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 | <p>(a) Rynkowe dłużne papiery wartościowe Ujmowane w zależności od względów polityki pieniężnej:</p> <p>(i) Cena rynkowa Premia lub 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 lub dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(b) Nierynkowe dłużne papiery wartościowe Koszt z uwzględnieniem utraty wartości. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> | <p>Obowiązkowy</p> <p>Obowiązkowy</p> |
| 7.2 | 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 | <p>(a) Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności Cena rynkowa. Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(b) Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności Koszt z uwzględnieniem utraty wartości. Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji</p> | <p>Obowiązkowy</p> <p>Obowiązkowy</p> |

| | | | | | |
|---|-----|---|--|---|-------------|
| | | | | (c) Nierynkowe dłużne papiery wartościowe Koszt z uwzględnieniem utraty wartości. Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji | Obowiązkowy |
| | | | | (d) Akcje rynkowe Cena rynkowa | Obowiązkowy |
| | | | | (e) Rynkowe fundusze inwestycyjne Cena rynkowa | Obowiązkowy |
| 8 | 8 | Należności od sektora instytucji rządowych i samorządowych w euro | Należności od instytucji rządowych i samorządowych sprzed przystąpienia do UGW (nierynkowe papiery wartościowe, kredyty) | Depozyty/kredyty według wartości nominalnej, nierynkowe papiery wartościowe po kosztach | Obowiązkowy |
| - | 9 | Należności w ramach Eurosystemu(+) | | | |
| - | 9.1 | Udziały partycypacyjne w EBC(+) | Pozycja ta znajduje się jedynie w bilansach KBC. Udziały danego KBC w kapitale EBC zgodnie z Traktatem oraz odpowiednim kluczem kapitałowym i wkładami określonymi w art. 48 ust. 2 Statutu ESBC | Koszt | Obowiązkowy |
| - | 9.2 | Należności odpowiadające transferom rezerw walutowych(+) | Pozycja ta znajduje się jedynie w bilansach KBC. Należności od EBC w euro związane z początkowymi i dodatkowymi transferami rezerw walutowych zgodnie art. 30 Statutu ESBC | Wartość nominalna | Obowiązkowy |
| - | 9.3 | Należności wynikające z emisji certyfikatów dłużnych EBC(+) | Pozycja ta znajduje się jedynie w bilansie EBC. Należności w ramach Eurosystemu względem KBC wynikające z emisji certyfikatów dłużnych EBC | Koszt | Obowiązkowy |
| - | 9.4 | Należności netto z tytułu przydziału banknotów euro w Eurosystemie (+) (*) | Dla KBC: należności netto związane z zastosowaniem klucza przydziału banknotów, tj. obejmujące salda w ramach Eurosystemu związane z emisją banknotów przez EBC, kwotę wyrównawczą i odpowiadający jej bilansujący | Wartość nominalna | Obowiązkowy |

| | | | | | |
|---|------|--|--|--|---|
| | | | zapis księgowy w rozumieniu decyzji Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2016/2248 (EBC/2016/36) (*) Dla EBC: należności związane z emisją banknotów przez EBC, zgodnie z decyzją EBC/2010/29 | | |
| - | 9.5 | 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 10.4 „Pozostałe zobowiązania w ramach Eurosystemu (netto)”) (b) należności wynikające z różnicy pomiędzy dochodami pieniężnymi, które mają być połączone i podlegają redystrybucji. Pozycja ta ma znaczenie tylko w okresie pomiędzy księgowaniem dochodów pieniężnych w ramach procedur na koniec roku a ich rozliczeniem w ostatnim dniu roboczym miesiąca stycznia danego roku (c) inne mogące powstać należności w ramach Eurosystemu w euro, w tym tymczasowy podział dochodu EBC (*) | (a) Wartość nominalna (b) Wartość nominalna (c) Wartość nominalna | Obowiązkowy Obowiązkowy Obowiązkowy |
| 9 | 10 | Pozycje w trakcie rozliczenia | Salda rachunków rozliczeniowych (należności), w tym inkaso czeków | Wartość nominalna | Obowiązkowy |
| 9 | 11 | Pozostałe aktywa | | | |
| 9 | 11.1 | Monety strefy euro | Monety euro, o ile oficjalnym emitentem nie jest KBC | Wartość nominalna | Obowiązkowy |
| 9 | 11.2 | Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne | Grunty i budynki, meble i sprzęt, w tym sprzęt komputerowy, oprogramowanie | Koszt minus amortyzacja Okresy amortyzacji: — komputery i związane z nimi oprogramowanie i sprzęt oraz pojazdy mechaniczne: 4 lata | Zalecany |

| | | | | | |
|---|------|---|--|--|---|
| | | | | (g) Nierynkowe dłużne papiery wartościowe Koszt z uwzględnieniem utraty wartości. Premia lub dyskonto podlegają amortyzacji (h) Środki w bankach i kredyty Wartość nominalna, przeliczana po kursie rynkowym w przypadku środków lub depozytów w walutach obcych | Zalecany Zalecany |
| 9 | 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 | Obowiązkowy |
| 9 | 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, przeliczana po rynkowym kursie walutowym | Obowiązkowy |
| 9 | 11.6 | Pozycje różne | (a) Zaliczki, pożyczki, inne drobne pozycje. Kredyty udzielone na zasadzie powiernictwa. Monety denominowane w krajowych jednostkach walutowych strefy euro. Dochody bieżące (zakupowany zysk netto), zysk za rok poprzedni przed podziałem (b) Przejściowe rachunki z aktualizacji wyceny (pozycja bilansu tylko w trakcie roku: niezrealizowane straty w momencie aktualizacji wyceny w czasie roku, które nie zostały uwzględnione w ramach odpowiednich funduszy z aktualizacji wyceny w pozycji pasywów: „Rachunki z aktualizacji wyceny”) (c) Inwestycje związane z klientowskimi lokatami w złocie (d) Aktywa emerytalne netto (e) Zaległe należności i papiery wartościowe wynikające z niewykonania zobowiązań przez kwalifikowanych kontrahentów lub emitentów w kontekście operacji polityki pieniężnej Eurosystemu | (a) Wartość nominalna lub koszt (b) Różnica z aktualizacji wyceny pomiędzy kosztem średnim a wartością rynkową, waluty obce przeliczane po rynkowym kursie walutowym (c) Wartość rynkowa (d) Zgodnie z art. 28 ust. 2 (e) Wartość nominalna/faktyczna (przed/po rozliczeniu strat) | Zalecany Obowiązkowy Obowiązkowy Zalecany Obowiązkowy |

| | | | | | |
|---|----|------------------------------|--|--|-------------|
| | | | (f) Aktywa bądź należności (względem podmiotów trzecich) przejęte lub nabyte w ramach realizacji zabezpieczenia złożonego przez kontrahentów Eurosystemu, którzy dopuścili się niewykonania zobowiązań | (f) Koszt (przeliczenie po kursie rynkowym w momencie nabycia w przypadku aktywów finansowych w walutach obcych) | Obowiązkowy |
| - | 12 | Strata za rok bieżący | | Wartość nominalna | Obowiązkowy |

(*) Pozycje podlegające harmonizacji.

- (1) Ujawniane w publikowanych rocznych sprawozdaniach finansowych KBC informacje dotyczące banknotów euro w obiegu, oprocentowania należności/zobowiązań netto w ramach Eurosystemu wynikających z alokacji banknotów euro w ramach Eurosystemu oraz dochodów pieniężnych powinny być zharmonizowane. W załącznikach IV, VIII i IX pozycje, które powinny być zharmonizowane, oznaczono gwiazdką.
- (2) Numeracja w pierwszej kolumnie odnosi się do formatów bilansu określonych w załącznikach V, VI i VII (tygodniowe sprawozdania finansowe i skonsolidowany bilans roczny Eurosystemu). Numeracja w drugiej kolumnie odnosi się do formatu bilansu określonego w załączniku VIII (bilans roczny banku centralnego). Pozycje oznaczone znakiem „(+)” są skonsolidowane w tygodniowym sprawozdaniu finansowym Eurosystemu.
- (3) Zasady struktury i wyceny wyszczególnione w niniejszym załączniku są obowiązkowe dla rachunkowości EBC oraz w odniesieniu do wszystkich istotnych aktywów i pasywów w rachunkowości KBC sporządzanej dla celów Eurosystemu (tj. istotnych dla działania Eurosystemu).
- (4) Wytyczne Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2015/510 z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie implementacji ram prawnych polityki pieniężnej Eurosystemu (EBC/2014/60) (Dz.U. L 91 z 2.4.2015, s. 3).
- (5) Decyzja Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2016/2248 z dnia 3 listopada 2016 r. w sprawie podziału dochodów pieniężnych krajowych banków centralnych państw członkowskich, których walutą jest euro (EBC/2016/36) (Dz.U. L 347 z 20.12.2016, s. 26).
- (6) 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.

PASYWA

| Pozycja bilansu ⁽¹⁾ ⁽²⁾ | | Klasyfikacja składników pozycji bilansu | Zasada wyceny | Zakres zastosowania ⁽³⁾ | |
|---|-----|---|---|--|-------------|
| 1 | 1 | Banknoty w obiegu (*) | (a) Banknoty euro plus/minus korekty związane z zastosowaniem klucza przydziału banknotów zgodnie z decyzją (UE) 2016/2248 (EBC/2016/36) i decyzją EBC/2010/29 | (a) Wartość nominalna | Obowiązkowy |
| | | | (b) Banknoty denominowane w walutach krajowych krajów strefy euro w ciągu roku wymiany gotówkowej | (b) Wartość nominalna | Obowiązkowy |
| 2 | 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 | 2.1 | Rachunki bieżące (w tym rachunki rezerw obowiązkowych) | Rachunki w euro instytucji kredytowych znajdujących się na liście instytucji finansowych podlegających obowiązkowi utrzymywania rezerwy obowiązkowej zgodnie z postanowieniami Statutu ESBC, za 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 | Obowiązkowy |
| 2.2 | 2.2 | Depozyt w banku centralnym | Depozyty bieżące z określonym oprocentowaniem (instrument o charakterze stałym) | Wartość nominalna | Obowiązkowy |
| 2.3 | 2.3 | Depozyty terminowe | Przyjmowanie depozytów w celu absorpcji płynności w związku z operacjami dostrajania | Wartość nominalna | Obowiązkowy |
| 2.4 | 2.4 | Odwracalne operacje dostrajające | Transakcje związane z polityką pieniężną, których celem jest absorpcja płynności | Wartość nominalna lub koszt transakcji | Obowiązkowy |

| | | | | | |
|-----|-----|---|--|--|-------------|
| 2.5 | 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 | Obowiązkowy |
| 3 | 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. Środki instytucji kredytowych, którymi nie mogą one swobodnie dysponować oraz rachunki instytucji kredytowych zwolnionych z obowiązku utrzymywania rezerwy obowiązkowej. Wszelkie zobowiązania/depozyty wynikające z operacji polityki pieniężnej inicjowanych przez bank centralny przed wejściem do Eurosystemu | Wartość nominalna lub koszt transakcji | Obowiązkowy |
| 4 | 4 | Zobowiązania z tytułu emisji certyfikatów dłużnych | Pozycja ta znajduje się jedynie w bilansie EBC. Dla KBC – przejściowa pozycja bilansu. Certyfikaty dłużne zgodnie z wytycznymi (UE) 2015/510 (EBC/2014/60). Papier wartościowy z dyskontem, wyemitowany w celu absorpcji płynności | Koszt. Dyskonto podlega amortyzacji | Obowiązkowy |
| 5 | 5 | Zobowiązania wobec innych rezydentów strefy euro w euro | | | |
| 5.1 | 5.1 | Sektor instytucji rządowych i samorządowych | Rachunki bieżące, depozyty terminowe, depozyty płatne na żądanie | Wartość nominalna | Obowiązkowy |
| 5.2 | 5.2 | Pozostałe pasywa | Rachunki bieżące pracowników, firm i klientów, w tym instytucji finansowych zwolnionych z obowiązku utrzymywania rezerwy (zob. pasywna pozycja 2.1 „Rachunki bieżące”); 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 | Obowiązkowy |

| | | | | | |
|-----|------|--|---|---|-------------|
| 6 | 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. 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 | Obowiązkowy |
| 7 | 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 po rynkowym kursie walutowym | Obowiązkowy |
| 8 | 8 | Zobowiązania wobec nierezydentów strefy euro w walutach obcych | | | |
| 8.1 | 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 po rynkowym kursie walutowym | Obowiązkowy |
| 8.2 | 8.2 | Zobowiązania z tytułu instrumentów kredytowych w ramach europejskiego mechanizmu kursowego ERM II | Kredyty zaciągane zgodnie z warunkami ERM II | Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym | Obowiązkowy |
| 9 | 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 po kursie rynkowym | Obowiązkowy |
| - | 10 | Zobowiązania w ramach Eurosystemu(+) | | | |
| - | 10.1 | Zobowiązania stanowiące równowartość przekazanych rezerw walutowych(+) | Pozycja w euro, znajdująca się wyłącznie w bilansie EBC | Wartość nominalna | Obowiązkowy |

| | | | | | |
|----|------|---|--|---|---|
| - | 10.2 | Zobowiązania wynikające z emisji certyfikatów dłużnych EBC^(*) | Pozycja ta znajduje się jedynie w bilansach KBC. Zobowiązania w ramach Eurosystemu względem EBC wynikające z emisji certyfikatów dłużnych EBC | Koszt | Obowiązkowy |
| - | 10.3 | Zobowiązania netto w ramach Eurosystemu z tytułu przydziału banknotów euro^{(*) (*)} | Pozycja ta znajduje się jedynie w bilansach KBC. Dla KBC: zobowiązania netto związane z zastosowaniem klucza przydziału banknotów, tj. obejmujące salda w ramach Eurosystemu związane z emisją banknotów przez EBC, kwotę wyrównawczą i bilansujący zapis księgowy, w rozumieniu decyzji EBC/2016/36 (UE) 2016/2248 (EBC/2016/36) | Wartość nominalna | Obowiązkowy |
| - | 10.4 | Pozostałe zobowiązania w ramach Eurosystemu (netto)^(*) | Pozycja netto następujących kategorii: (a) zobowiązania netto związane z saldami na rachunkach TARGET2 oraz rachunkach korespondencyjnych KBC, tzn. kwoty netto należności i zobowiązań (patrz także pozycja aktywów 9.5 „Pozostałe należności w ramach Eurosystemu (netto)”)” (b) zobowiązania wynikające z różnicy pomiędzy dochodami pieniężnymi, które mają być połączone i podlegają redystrybucji. Pozycja ta ma znaczenie tylko w okresie pomiędzy księgowaniem dochodów pieniężnych w ramach procedur na koniec roku a ich rozliczeniem w ostatnim dniu roboczym miesiąca stycznia każdego roku (c) inne mogące powstać zobowiązania w ramach Eurosystemu w euro, w tym tymczasowy podział dochodu EBC ^(*) | (a) Wartość nominalna (b) Wartość nominalna (c) Wartość nominalna | Obowiązkowy Obowiązkowy Obowiązkowy |
| 10 | 11 | Pozycje w trakcie rozliczenia | Salda na rachunkach rozliczeniowych (zobowiązania), w tym przepływ transferów bezgotówkowych | Wartość nominalna | Obowiązkowy |

| | | | | | |
|----|------|---|--|--|--|
| 10 | 12 | Pozostałe pasywa | | | |
| 10 | 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 | Obowiązkowy |
| 10 | 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 przeszłego | Wartość nominalna, przeliczane po rynkowym kursie walutowym | Obowiązkowy |
| 10 | 12.3 | Pozycje różne | <p>(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. Dochody bieżące (zakumulowany zysk netto), zysk za rok poprzedni przed podziałem. Zobowiązania na zasadzie powiernictwa. Monety w obiegu, o ile oficjalnym emitentem jest KBC. Banknoty w obiegu denominowane w krajowych jednostkach walutowych strefy euro, które przestały być prawnym środkiem płatniczym, jednak nadal znajdują się w obiegu po roku wymiany gotówkowej, o ile nie zostały wykazane w pozycji pasywów „Rezerwy celowe”</p> <p>(b) Depozyty klientów w złocie</p> <p>(c) Zobowiązania emerytalne netto</p> | <p>(a) Wartość nominalna lub koszt transakcji</p> <p>(b) Wartość rynkowa</p> <p>(c) Zgodnie z art. 28 ust. 2</p> | <p>Zalecany</p> <p>Obowiązkowy</p> <p>Zalecany</p> |

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

| | | | | | |
|----|------|----------------------------|---|-------------------|-------------|
| 12 | 15.2 | Rezerwy kapitałowe | Rezerwy statutowe i inne rezerwy. Zysk niepodzielony. Składki otrzymane przez EBC od KBC na mocy art. 48 ust. 2 Statutu ESBC są konsolidowane z odpowiednimi kwotami wykazanymi w pozycji aktywów 9.1 „Udziały partycypacyjne w EBC” ^(*) | Wartość nominalna | Obowiązkowy |
| 10 | 16 | Zysk za rok bieżący | | Wartość nominalna | Obowiązkowy |

(*) Pozycje podlegające harmonizacji. Zob. motyw 5.

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

(²) Zasady struktury i wyceny wyszczególnione w niniejszym załączniku są obowiązkowe dla rachunkowości EBC oraz w odniesieniu do wszystkich istotnych aktywów i pasywów w rachunkowości KBC sporządzanej dla celów Eurosystemu (tj. istotnych dla działania Eurosystemu).

(³) Alokacja sald do pozycji bilansowych odnoszących się do rezydentów oraz przynależności sektorowej jest oparta na klasyfikacji na potrzeby statystyczne.”