



DECYZJA EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO (UE) 2024/2938

z dnia 14 listopada 2024 r.

**w sprawie rocznego sprawozdania finansowego Europejskiego Banku Centralnego (EBC/2024/32)
(wersja przekształcona)**

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⁾ była kilkakrotnie nowelizowana w znacznym zakresie. Zważywszy na planowane dalsze nowelizacje tej decyzji, z uwagi na wymogi jasności i przejrzystości konieczne jest sporządzenie jej przekształconej wersji.
- (2) Zgodnie z art. 26 ust. 2 Statutu Europejskiego Systemu Banków Centralnych i Europejskiego Banku Centralnego (zwanego dalej „Statutem ESBC”) roczne sprawozdania finansowe Europejskiego Banku Centralnego (EBC) są sporządzane przez Zarząd EBC zgodnie z zasadami ustanowionymi przez Radę Prezesów, i zatwierdzane przez Radę Prezesów. Niniejsza decyzja ustanawia zasady mające zastosowanie do EBC do celów sporządzania jego rocznego sprawozdania finansowego.
- (3) Struktura i zasady wyceny powinny obejmować możliwość ustanowienia przez Radę Prezesów w bilansie EBC rezerwy na pokrycie ryzyka finansowego.
- (4) Dochód ujmuje się zgodnie z zasadami ustanowionymi w wytycznych Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31) ⁽²⁾ i analogicznie do tych zasad, a także zgodnie z zasadami dotyczącymi instrumentów pozabilansowych.
- (5) Jeżeli w niniejszej decyzji nie przewidziano szczególnych procedur rachunkowych oraz w przypadku braku innych ustaleń Rady Prezesów EBC stosuje zasady wyceny zgodne z przyjętymi przez Unię Europejską międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej, odpowiednimi dla działalności i sprawozdań EBC,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

ROZDZIAŁ I

POSTANOWIENIA OGÓLNE

Artykuł 1

Definicje

1. Terminom użytym w niniejszej decyzji nadaje się znaczenie zgodne z definicjami zawartymi w art. 1 wytycznych (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31).
2. Inne terminy techniczne użyte w niniejszej decyzji mają znaczenie określone w załączniku II do wytycznych (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31).

⁽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).

⁽²⁾ Wytyczne Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2024/2941 z dnia 14 listopada 2024 r. w sprawie ram prawnych rachunkowości i sprawozdawczości finansowej w Europejskim Systemie Banków Centralnych (EBC/2024/31) (Dz.U. L, 2024/2941, 11.12.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/guideline/2024/2941/oj>).

Artykuł 2

Zakres zastosowania

Zasady określone w niniejszej decyzji mają zastosowanie do rocznego sprawozdania finansowego Europejskiego Banku Centralnego (EBC) zawierającego bilans, pozycje pozabilansowe EBC, rachunek zysków i strat oraz informacje uzupełniające do rocznego sprawozdania finansowego EBC.

Artykuł 3

Cechy jakościowe

Na potrzeby niniejszej decyzji stosuje się cechy jakościowe zdefiniowane w art. 3 wytycznych (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31).

Artykuł 4

Podstawowe zasady rachunkowości

1. Podstawowe zasady rachunkowości określone w art. 4 wytycznych (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31) stosuje się także na potrzeby niniejszej decyzji.
2. W drodze odstępstwa od pierwszego zdania art. 4 ust. 3 wytycznych (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31) zdarzenia następujące po dniu bilansowym uwzględnia się tylko do dnia autoryzacji przez Zarząd EBC przedłożenia rocznego sprawozdania finansowego EBC Radzie Prezesów do zatwierdzenia.

Artykuł 5

Podjęcie ekonomiczne oraz podejście kasowe/rozliczeniowe

Zasady określone w art. 5 wytycznych (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31) mają zastosowanie również do niniejszej decyzji.

Artykuł 6

Ujmowanie aktywów i zobowiązań

Aktywa/zobowiązania finansowe i inne ujmuje się w bilansie EBC wyłącznie w sposób zgodny z art. 6 wytycznych (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31).

ROZDZIAŁ II

STRUKTURA BILANSU I ZASADY WYCENY BILANSOWEJ

Artykuł 7

Struktura bilansu

Struktura bilansu jest oparta na strukturze określonej w załączniku I.

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.

Artykuł 9

Zasady wyceny bilansowej

1. Na potrzeby wyceny bilansowej stosuje się bieżące kursy i ceny rynkowe, chyba że załącznik I stanowi inaczej.
2. Aktualizacja wyceny złota, instrumentów walutowych, papierów wartościowych (innych niż papiery wartościowe zaklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności, nierynkowe papiery wartościowe oraz papiery wartościowe utrzymywane na potrzeby polityki pieniężnej, które ujmują się według zamortyzowanego kosztu), a także instrumentów finansowych, zarówno bilansowych jak i pozabilansowych, jest dokonywana na koniec roku, po średnich kursach i cenach rynkowych.
3. Nie wprowadza się rozróżnienia pomiędzy różnicami z wyceny cenowej i kursowej złota. Ujmuje się tylko jedną różnicę z wyceny złota na podstawie wyrażonej w euro ceny określonej jednostki wagi złota, obliczoną na podstawie kursu wymiany euro do dolara amerykańskiego z dnia kwartalnej aktualizacji wyceny. Dla walut obcych, zarówno dla transakcji bilansowych, jak i pozabilansowych, aktualizacji wyceny dokonuje się odrębnie dla każdej waluty. Na potrzeby niniejszego artykułu posiadane zasoby specjalnych praw ciągnięcia (SDR), obejmujące desygnowane poszczególne zasoby walut obcych tworzące koszyk SDR, ujmują się jako jeden zasób. Aktualizacja wyceny papierów wartościowych odbywa się odrębnie dla każdego kodu, tj. tego samego typu/numeru ISIN, i nie wydziela się na potrzeby wyceny jakichkolwiek wbudowanych opcji. Papiery wartościowe utrzymywane na potrzeby polityki pieniężnej lub zaliczone do pozycji „Inne aktywa finansowe” lub „Pozycje różne” ujmują się jako osobne zasoby.
4. Rynkowe papiery wartościowe utrzymywane na potrzeby polityki pieniężnej ujmują się jako osobne zasoby i wycenia – w zależności od względów polityki pieniężnej – według ceny rynkowej albo według zamortyzowanego kosztu (z uwzględnieniem odpisu z tytułu utraty wartości).
5. Papiery wartościowe zaklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności ujmują się jako osobne zasoby i wycenia według zamortyzowanego kosztu (z uwzględnieniem odpisu z tytułu utraty wartości). To samo podejście stosuje się do nierynkowych papierów wartościowych. Papiery wartościowe zaklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności mogą zostać zbyte przed terminem zapadalności w którejkolwiek z wymienionych poniżej sytuacji:
 - a) jeżeli zbywany pakiet uznaje się za nieznaczący w porównaniu do całkowitej wartości portfela papierów utrzymywanych do terminu zapadalności;
 - b) jeżeli papiery wartościowe zbywane są w miesiącu poprzedzającym termin zapadalności;
 - c) w wyjątkowych okolicznościach, takich jak znaczące pogorszenie wiarygodności kredytowej emitenta.

Artykuł 10

Transakcje odwracalne

Transakcje odwracalne ujmują się zgodnie z art. 10 wytycznych (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31).

Artykuł 11

Akcje rynkowe

Akcje rynkowe ujmują się zgodnie z art. 11 wytycznych (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31).

Artykuł 12

Rynkowe fundusze inwestycyjne

Rynkowe fundusze inwestycyjne ujmują się zgodnie z art. 12 wytycznych (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31).

*Artykuł 13***Zabezpieczenie papierów wartościowych przed ryzykiem stopy procentowej z wykorzystaniem instrumentów pochodnych**

Transakcje zabezpieczające przed ryzykiem stopy procentowej ujmują się zgodnie z art. 13 wytycznych (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31).

*Artykuł 14***Instrumenty syntetyczne**

Instrumenty syntetyczne ujmują się zgodnie z art. 14 wytycznych (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31).

ROZDZIAŁ III

USTALANIE WYNIKU FINANSOWEGO*Artykuł 15***Ustalanie wyniku finansowego**

1. Do ustalania wyniku finansowego stosuje się art. 16 ust. 1, 2, 3, 5 i 7 wytycznych (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31).
2. Pochodzące z wpłat na podstawie art. 48 ust. 2 Statutu Europejskiego Systemu Banków Centralnych i Europejskiego Banku Centralnego (zwanego dalej „Statutem ESBC”) środki znajdujące się na specjalnych rachunkach z aktualizacji wyceny odnoszące się do banków centralnych państw członkowskich, w stosunku do których uchylono derogację, wykorzystywane są do kompensowania niezrealizowanych strat, w przypadku gdy przewyższają one poprzednie zyski z tytułu aktualizacji wyceny zaksięgowane na odpowiednim standardowym rachunku z aktualizacji wyceny w sposób określony w art. 16 ust. 1 lit. c) wytycznych (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31), zanim straty takie zostaną skompensowane zgodnie z art. 33 ust. 2 Statutu ESBC. Środki na specjalnych rachunkach aktualizacji wyceny dla złota, walut i papierów wartościowych zmniejsza się proporcjonalnie w przypadku zmniejszenia zasobów odpowiadających im aktywów.

*Artykuł 16***Koszty transakcji**

Do niniejszej decyzji stosuje się art. 17 wytycznych (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31).

ROZDZIAŁ IV

ZASADY RACHUNKOWOŚCI DLA INSTRUMENTÓW POZABILANSOWYCH*Artykuł 17***Zasady ogólne**

Do niniejszej decyzji stosuje się art. 18 wytycznych (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31).

*Artykuł 18***Walutowe transakcje terminowe**

Walutowe transakcje terminowe ujmują się zgodnie z art. 19 wytycznych (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31).

*Artykuł 19***Swapy walutowe**

Swapy walutowe ujmuje się zgodnie z art. 20 wytycznych (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31).

*Artykuł 20***Kontrakty futures**

Kontrakty futures ujmuje się zgodnie z art. 21 wytycznych (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31).

*Artykuł 21***Swapy na stopę procentową**

1. Swapy na stopę procentową ujmuje się zgodnie z art. 22 wytycznych (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31).
2. Niezrealizowane straty przeniesione na koniec roku do rachunku zysków i strat podlegają w kolejnych latach amortyzacji liniowej. W przypadku terminowych swapów na stopę procentową amortyzacja rozpoczyna się w dacie waluty transakcji.

*Artykuł 22***Transakcje terminowe na stopę procentową**

Transakcje terminowe na stopę procentową ujmuje się zgodnie z art. 23 wytycznych (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31).

*Artykuł 23***Transakcje terminowe na papiery wartościowe**

Transakcje terminowe na papiery wartościowe ujmuje się zgodnie z metodą A opisaną w art. 24 ust. 1 wytycznych (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31).

*Artykuł 24***Opcje**

Opcje ujmuje się zgodnie z art. 25 wytycznych (UE) 2024/2941 (EBC/2024/31).

ROZDZIAŁ V

PUBLIKOWANY ROCZNY BILANS I PUBLIKOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT*Artykuł 25***Struktura**

1. Struktura rocznego publikowanego bilansu EBC odpowiada strukturze określonej w załączniku II.
2. Strukturę publikowanego rachunku zysków i strat EBC określa załącznik III.

ROZDZIAŁ VI

POSTANOWIENIA KOŃCOWE

*Artykuł 26***Tworzenie, stosowanie i wykładnia zasad**

1. Przy dokonywaniu wykładni niniejszej decyzji należy brać pod uwagę prace przygotowawcze, zasady rachunkowości ujednoczone w prawie Unii oraz ogólnie przyjęte zasady rachunkowości.
2. Jeżeli w niniejszej decyzji nie przewidziano szczególnych procedur rachunkowych oraz w przypadku braku innych ustaleń Rady Prezesów EBC stosuje zasady wyceny zgodne z przyjętymi przez Unię Europejską międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej, odpowiednimi dla działalności i sprawozdań EBC.
3. W bardzo rzadkich okolicznościach, w których Rada Prezesów uzna, że spełnienie wymogu przewidzianego w niniejszej decyzji nie prowadziłoby do odpowiedniej prezentacji rocznego sprawozdania finansowego, Rada Prezesów odstępuje od stosowania tego wymogu i wskazuje uzasadnienie takiej decyzji w informacjach uzupełniających do rocznego sprawozdania finansowego.

*Artykuł 27***Uchylenie obowiązujących przepisów**

1. Traci moc decyzja (UE) 2016/2247 (EBC/2016/35).
2. Odniesienia do uchylonej decyzji uważa się za odniesienia do niniejszej decyzji i odczytuje zgodnie z tabelą korelacji zawartą w załączniku V.

*Artykuł 28***Wejście w życie**

Niniejsza decyzja wchodzi w życie z dniem 31 grudnia 2024 r.

Sporządzono we Frankfurcie nad Menem dnia 14 listopada 2024 r.

Prezes EBC
Christine LAGARDE

ZAŁĄCZNIK I

Struktura bilansu i zasady wyceny bilansowej

AKTYWA

	Pozycja bilansu (*)	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
1	Złoto i należności w złocie	Złoto jako kruszec, tj. sztabki, monety, przedmioty pozłacane, samородki, w skarbcu albo w transporcie do skarbcza. Złoto nie w postaci kruszcu, np. salda na rachunkach złota a vista i na lokatach terminowych, należności w złocie z tytułu następujących transakcji: a) 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 banków centralnych spoza strefy euro, w walutach obcych	
2.1	Należności od Międzynarodowego Funduszu Walutowego (MFW)	<p>a) Prawa ciągnięcia w ramach transzy rezerwowej (netto) Udział przypadający na dane państwo minus salda w euro znajdujące się w dyspozycji MFW. Rachunek MFW nr 2 (prowadzony w euro rachunek na wydatki administracyjne) może być zaliczony do tej pozycji lub do pozycji pasywów 6 „Zobowiązania wobec nierezydentów strefy euro w euro”</p> <p>b) Specjalne prawa ciągnięcia (SDR) Posiadane zasoby SDR (brutto)</p> <p>c) Pozostałe należności 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>
2.2	Środki na rachunkach w bankach, inwestycje w papiery wartościowe, kredyty zagraniczne i inne aktywa zagraniczne	<p>a) Środki na rachunkach w bankach spoza strefy euro nieujęte w pozycji aktywów 11.3 „Inne aktywa finansowe” Rachunki bieżące, depozyty terminowe, depozyty jednodniowe, transakcje reverse repo</p> <p>b) Inwestycje w papiery wartościowe 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; przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p> <p>b) (i) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności</i> Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p>

	Pozycja bilansu (1)	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
		Bony i obligacje, weksle, obligacje zerokuponowe, papiery rynku pieniężnego, akcje, fundusze inwestycyjne wchodzące w skład rezerw walutowych – wszystkie wyemitowane przez nierezydentów strefy euro	<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/dyskonto podlegają amortyzacji.</p> <p>(iii) <i>Nierynkowe papiery wartościowe</i> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego. Premia/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>
		c) Kredyty zagraniczne (depozyty) udzielone nierezydentom strefy euro nieujęte w pozycji aktywów 11.3 „Inne aktywa finansowe”	c) Kredyty zagraniczne Depozyty – wartość nominalna, przeliczane po rynkowym kursie walutowym
		d) Pozostałe aktywa zagraniczne Banknoty i monety spoza strefy euro	d) Pozostałe aktywa zagraniczne Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym
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>b) Pozostałe należności od rezydentów strefy euro nieujęte w pozycji 11.3 „Inne aktywa finansowe” Kredyty, depozyty, transakcje reverse repo, kredyty różne</p>	<p>a) (i) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności</i> Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p> <p>(ii) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako papiery wartościowe utrzymywane do terminu zapadalności</i> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p> <p>(iii) <i>Nierynkowe papiery wartościowe</i> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego. Premia/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>b) Pozostałe należności Depozyty i pozostałe kredyty – wartość nominalna, przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p>
4	Należności od nierezydentów strefy euro w euro		

	Pozycja bilansu (1)	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
4.1	Środki na rachunkach w bankach, inwestycje w papiery wartościowe, kredyty	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 z przyrzeczeniem odkupu związane z zarządzaniem papierami wartościowymi wyrażonymi w euro	a) Środki na rachunkach w bankach spoza strefy euro Wartość nominalna
		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	b) (i) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności</i> Cena rynkowa. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji. (ii) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako papiery wartościowe utrzymywane do terminu zapadalności</i> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji. (iii) <i>Nierynkowe papiery wartościowe</i> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji. (iv) <i>Akcje rynkowe</i> Cena rynkowa (v) <i>Rynkowe fundusze inwestycyjne</i> Cena rynkowa
		c) Kredyty udzielone nierezydentom strefy euro nieujęte w pozycji 11.3 „Inne aktywa finansowe”	c) Kredyty i pożyczki dla nierezydentów strefy euro Depozyty według wartości nominalnej
4.2	Należności z tytułu instrumentów kredytowych w ramach mechanizmu kursowego II (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 stosownie do właściwych instrumentów polityki pieniężnej opisanymi w wytycznych Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2015/510 (EBC/2014/60) (2)	
5.1	Podstawowe operacje refinansujące	Standardowe transakcje odwracalne zapewniające płynność finansową przeprowadzane z częstotliwością tygodniową i tygodniowym terminem zapadalności	Wartość nominalna lub koszt transakcji

	Pozycja bilansu (!)	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
5.2	Dłuższe operacje refinansujące	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	Odwracalne operacje dostrajające	Transakcje odwracalne przeprowadzane jako transakcje ad hoc dla celów dostrajania	Wartość nominalna lub koszt transakcji
5.4	Odwracalne operacje strukturalne	Transakcje odwracalne dostosowujące pozycję strukturalną Eurosystemu w stosunku do sektora finansowego	Wartość nominalna lub koszt transakcji
5.5	Kredyt w banku centralnym	Jednodniowy instrument zapewniający płynność finansową po określonym z góry oprocentowaniu, zabezpieczony kwalifikowanymi aktywami (instrument o charakterze stałym)	Wartość nominalna lub koszt transakcji
5.6	Kredyty związane ze zmianą wartości depozytu zabezpieczającego	Dodatkowe kredyty udzielone instytucjom kredytowym wynikające ze wzrostu wartości aktywów związanych z innymi kredytami udzielonymi tym instytucjom	Wartość nominalna lub koszt
6	Pozostałe należności od instytucji kredytowych strefy euro w euro	Rachunki bieżące, depozyty terminowe, depozyty jednodniowe, transakcje reverse repo związane z zarządzaniem papierami wartościowymi ujętymi w pozycji aktywów 7 „Papiery wartościowe rezydentów strefy euro w euro”, w tym transakcje wynikające z przeniesienia byłych rezerw walutowych strefy euro oraz inne należności. Rachunki korespondencyjne w zagranicznych instytucjach kredytowych strefy euro. Pozostałe należności i operacje niezwiązane z operacjami polityki pieniężnej Eurosystemu	Wartość nominalna lub koszt
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	<p>a) Rynkowe papiery wartościowe Ujmowane w zależności od ustaleń polityki pieniężnej:</p> <p>(i) Cena rynkowa. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p> <p>(ii) Koszt z uwzględnieniem utraty wartości (koszt, gdy utrata wartości pokrywana jest przez rezerwę celową zgodnie z pozycją pasywów 13.2(a) „Pozostałe rezerwy celowe”) Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p> <p>b) Nierynkowe papiery wartościowe Koszt z uwzględnieniem utraty wartości. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p>

	Pozycja bilansu ⁽¹⁾	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
7.2	Pozostałe papiery wartościowe	Papiery wartościowe nieujęte w pozycji aktywów 7.1. „Papiery wartościowe na potrzeby polityki pieniężnej”, pozycji aktywów 8 „Należności od sektora instytucji rządowych i samorządowych w euro” oraz pozycji aktywów 11.3 „Inne aktywa finansowe”: bony i obligacje, weksle, obligacje zerokuponowe, papiery rynku pieniężnego utrzymywane na zasadzie pełnych praw. Akcje i fundusze inwestycyjne	<p>a) Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności Cena rynkowa. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p> <p>b) Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako papiery wartościowe utrzymywane do terminu zapadalności Koszt z uwzględnieniem utraty wartości. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p> <p>c) Nierynkowe papiery wartościowe Koszt z uwzględnieniem utraty wartości. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p> <p>d) Akcje rynkowe Cena rynkowa</p> <p>e) Rynkowe fundusze inwestycyjne Cena rynkowa</p>
8	Należności od sektora instytucji rządowych i samorządowych w euro	Należności od instytucji rządowych i samorządowych sprzed przystąpienia do Unii Gospodarczej i Walutowej (nierynkowe papiery wartościowe, kredyty)	Depozyty/kredyty według wartości nominalnej, nierynkowe papiery wartościowe po kosztach
9	Należności w ramach Eurosystemu		
9.1	Należności związane z TARGET (netto)	Należności związane z TARGET (netto)	Wartość nominalna
9.2	Należności netto związane z alokacją banknotów euro w Eurosystemie	Należności związane z emisją banknotów przez EBC, zgodnie z decyzją Europejskiego Banku Centralnego EBC/2010/29 ⁽³⁾	Wartość nominalna
9.3	Pozostałe należności w ramach Eurosystemu (netto)	a) rachunki korespondencyjne KBC	a) Wartość nominalna
		b) inne salda w ramach Eurosystemu w euro, w tym tymczasowy podział dochodu EBC pomiędzy KBC	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

	Pozycja bilansu (!)	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
11.2	Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne	Grunty i budynki, meble i sprzęt, w tym sprzęt komputerowy, oprogramowanie	<p>Koszt minus amortyzacja</p> <p>Amortyzacja jest systematyczną alokacją zmniejszającej się wartości składnika aktywów rozłożoną na czas jego zdatości. Czasem zdatości jest okres oczekiwanej dostępności składnika majątku trwałego do użytkowania. Czasy zdatości 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 zdatości. Czasy zdatości 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	Inne aktywa finansowe	<ul style="list-style-type: none"> — 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 wyodrębnionych — Transakcje reverse repo z instytucjami finansowymi w związku z zarządzaniem portfelami papierów wartościowych ujętych w ramach niniejszej pozycji aktywów — 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>a) Akcje rynkowe Cena rynkowa, przeliczona po rynkowym kursie walutowym w przypadku papierów wartościowych denominowanych w walutach obcych</p> <p>b) Rynkowe fundusze inwestycyjne Cena rynkowa, przeliczona po rynkowym kursie walutowym w przypadku papierów wartościowych denominowanych w walutach obcych</p> <p>c) Udziały partycypacyjne i nie płynne akcje oraz pozostałe instrumenty utrzymywane jako stała inwestycja Koszt z uwzględnieniem utraty wartości</p> <p>d) Inwestycje w podmiotach zależnych lub znaczące udziały Wartość aktywów netto</p> <p>e) Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności Cena rynkowa, przeliczona po rynkowym kursie walutowym w przypadku papierów wartościowych denominowanych w walutach obcych Premia/ dyskonto podlegają amortyzacji.</p> <p>f) Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności lub utrzymywane jako stała inwestycja Koszt z uwzględnieniem utraty wartości, przeliczony po rynkowym kursie walutowym w przypadku papierów wartościowych denominowanych w walutach obcych Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p> <p>g) Nierynkowe dłużne papiery wartościowe Koszt z uwzględnieniem utraty wartości</p>

	Pozycja bilansu ⁽¹⁾	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
			h) Środki w bankach i kredyty Wartość nominalna, przeliczana po kursie rynkowym w przypadku środków lub depozytów w walutach obcych
11.4	Różnice z aktualizacji wyceny instrumentów pozabilansowych	Wyniki aktualizacji wyceny terminowych transakcji walutowych, swapów walutowych, swapów na stopę procentową (chyba że stosuje się dzienny depozyt zabezpieczający), transakcji FRA, transakcji terminowych na papiery wartościowe, kasowych transakcji walutowych od dnia transakcji do dnia rozliczenia	Pozycja netto pomiędzy wartością terminową a wartością kasową, przeliczana po rynkowym kursie walutowym
11.5	Rozliczenia międzyokresowe czynne	Dochód, który nie jest należny w okresie, którego dotyczy sprawozdanie, ale może być do niego przypisany. Wydatki opłacone z góry oraz naliczone odsetki zapłacone (tj. odsetki naliczone zakupione wraz z papierem wartościowym)	Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym
11.6	Pozycje różne	a) Zaliczki, pożyczki, inne drobne pozycje. Kredyty udzielone na zasadzie powiernictwa.	a) Wartość nominalna lub koszt
		b) Inwestycje związane z klientowskimi lokatami w złocie	b) Wartość rynkowa
		c) Aktywa emerytalne netto	c) Zgodnie z art. 26 ust. 2
		d) Zaległe należności i papiery wartościowe wynikające z niewykonania zobowiązań przez kwalifikowanych kontrahentów lub emitentów w kontekście operacji polityki pieniężnej Eurosystemu	d) Wartość nominalna/faktyczna (przed/po rozliczeniu straty)
		e) Aktywa bądź należności (względem podmiotów trzecich) przejęte lub nabyte w ramach realizacji zabezpieczenia złożonego przez kontrahentów Eurosystemu, którzy dopuścili się niewykonania zobowiązań	e) Koszt (przeliczenie po kursie rynkowym w momencie nabycia w przypadku aktywów finansowych w walutach obcych)

⁽¹⁾ 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.

⁽²⁾ 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).

⁽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 ⁽¹⁾	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)	

	Pozycja bilansu (!)	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
2.1	Rachunki bieżące (w tym rachunki rezerw obowiązkowych)	Rachunki w euro instytucji kredytowych znajdujących się na liście instytucji finansowych podlegających obowiązku utrzymywania rezerwy obowiązkowej zgodnie z postanowieniami Statutu 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	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. 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	Emisja 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
5.2	Pozostałe pasywa	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

	Pozycja bilansu (!)	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
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 TARGET banków centralnych państw członkowskich, których walutą nie jest euro	Wartość nominalna lub koszt transakcji
7	Zobowiązania wobec rezydentów strefy euro w walutach obcych	Rachunki bieżące. Zobowiązania z tytułu transakcji repo; zazwyczaj transakcje inwestycyjne przy wykorzystaniu aktywów w walutach obcych lub złocie	Wartość nominalna; przeliczane na koniec roku po rynkowym kursie walutowym
8	Zobowiązania wobec nierezydentów strefy euro w walutach obcych		
8.1	Depozyty, salda na rachunkach, pozostałe zobowiązania	Rachunki bieżące. Zobowiązania z tytułu transakcji repo; zazwyczaj transakcje inwestycyjne przy wykorzystaniu aktywów w walutach obcych lub złocie	Wartość nominalna; przeliczane na koniec roku po rynkowym kursie walutowym
8.2	Zobowiązania z tytułu instrumentów kredytowych w ramach 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 MFV	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	Zobowiązania w ramach Eurosystemu		
10.1	Zobowiązania stanowiące równowartość przekazanych rezerw walutowych	Pozycja bilansu EBC, wyrażona w euro	Wartość nominalna
10.2	Zobowiązania związane z TARGET (netto)	Zobowiązania związane z TARGET (netto)	Wartość nominalna
10.3	Pozostałe zobowiązania w ramach Eurosystemu (netto)	Pozycja netto następujących kategorii:	a) Wartość nominalna
		a) rachunki korespondencyjne KBC	
		b) inne salda 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		

	Pozycja bilansu (!)	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
12.1	Różnice z aktualizacji wyceny instrumentów pozabilansowych	Wyniki aktualizacji wyceny terminowych transakcji walutowych, swapów walutowych, swapów na stopę procentową (chyba że stosuje się dzienny depozyt zabezpieczający), transakcji FRA, transakcji terminowych na papiery wartościowe, kasowych transakcji walutowych od dnia transakcji do dnia rozliczenia	Pozycja netto pomiędzy wartością terminową a wartością kasową, przeliczana po rynkowym kursie walutowym
12.2	Rozliczenia międzyokresowe bierne	Wydatki, których termin płatności przypada w okresie przyszłym, ale które odnoszą się do okresu, którego dotyczy sprawozdanie. Dochody otrzymane w okresie, którego dotyczy sprawozdanie, ale odnoszące się do okresu przyszłego	Wartość nominalna, przeliczana 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	a) Wartość nominalna lub koszt transakcji
		b) Depozyty klientów w złocie.	b) Wartość rynkowa
		c) Zobowiązania emerytalne netto.	c) Zgodnie z art. 26 ust. 2
13	Rezerwy celowe		
13.1	Rezerwy na ryzyka	Rezerwy na ryzyka, które nie urzeczywistniły się, w tym wpłaty zgodnie z art. 48 ust. 2 Statutu ESBC dotyczące banków centralnych państw członkowskich, dla których uchylono derogację.	Wartość nominalna
13.2	Pozostałe rezerwy celowe	a) Rezerwy z tytułu utraty wartości operacji polityki pieniężnej.	a) Wartość nominalna (na podstawie wyceny na koniec roku dokonywanej przez Radę Prezesów)
		b) Rezerwy na inne cele, np. na przewidywane przyszłe wydatki.	b) Koszt/wartość nominalna
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. 15 ust. 2	a) Różnica z aktualizacji wyceny pomiędzy kosztem średnim a wartością rynkową, waluty obce przeliczane po rynkowym kursie walutowym

	Pozycja bilansu ⁽¹⁾	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
		b) Wyniki ponownej wyceny wartości zobowiązania (składnika aktywów) netto w odniesieniu do świadczeń po okresie zatrudnienia, które stanowią pozycję netto następujących podpozycji: (i) Zyski i straty aktuarialne wartości bieżącej zobowiązań z tytułu określonych świadczeń (ii) Zwrot z aktywów programu, z wyłączeniem kwot uwzględnionych jako odsetki netto od zobowiązania (składnika aktywów) netto (iii) Wszelkie zmiany wysokości pułapu aktywów, z wyłączeniem kwot uwzględnionych jako odsetki netto od zobowiązania (składnika aktywów) netto z tytułu określonych świadczeń	b) Zgodnie z art. 26 ust. 2
15	Kapitał i rezerwy kapitałowe		
15.1	Kapitał	Kapitał wpłacony	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	Skumulowane przeniesione straty		Wartość nominalna
17	Zysk/(strata) za rok obrotowy		Wartość nominalna

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

ZAŁĄCZNIK II

Bilans roczny EBC

(w milionach EUR ⁽¹⁾)

Aktywa ⁽²⁾	Rok sprawozdawczy	Rok poprzedni	Zobowiązania	Rok sprawozdawczy	Rok poprzedni
1. Złoto i należności w złocie 2. Należności od nierezydentów strefy euro w walutach obcych 2.1. Należności od MFW 2.2. Środki na rachunkach w bankach, inwestycje w papiery wartościowe, kredyty zagraniczne i inne aktywa zagraniczne 3. Należności od rezydentów strefy euro w walutach obcych 4. Należności od nierezydentów strefy euro w euro 4.1. Środki na rachunkach w bankach, inwestycje w papiery wartościowe, kredyty 4.2. Należności z tytułu instrumentów kredytowych w ramach ERM II 5. Należności od instytucji kredytowych strefy euro w euro z tytułu operacji polityki pieniężnej 5.1. Podstawowe operacje refinansujące 5.2. Dłuższe operacje refinansujące 5.3. Odwracalne operacje dostrajające 5.4. Odwracalne operacje strukturalne 5.5. Kredyt w banku centralnym 5.6. Kredyty związane ze zmianą wartości depozytu zabezpieczającego 6. Pozostałe należności od instytucji kredytowych strefy euro w euro 7. Papiery wartościowe rezydentów strefy euro w euro 7.1. Papiery wartościowe na potrzeby polityki pieniężnej 7.2. Pozostałe papiery wartościowe 8. Należności od sektora instytucji rządowych i samorządowych w euro 9. Należności w ramach Eurosystemu 9.1. Należności związane z TARGET (netto) 9.2. Należności netto związane z alokacją banknotów euro w Eurosystemie 9.3. Pozostałe należności w ramach Eurosystemu (netto)		Aktywa ogółem	1. Banknoty w obiegu 2. Zobowiązania wobec instytucji kredytowych strefy euro w euro z tytułu operacji polityki pieniężnej 2.1. Rachunki bieżące (w tym rachunki rezerw obowiązkowych) 2.2. Depozyt w banku centralnym 2.3. Depozyty terminowe 2.4. Odwracalne operacje dostrajające 2.5. Depozyty związane ze zmianą wartości depozytu zabezpieczającego 3. Pozostałe zobowiązania wobec instytucji kredytowych strefy euro w euro 4. Emisja certyfikatów dłużnych EBC 5. Zobowiązania wobec innych rezydentów strefy euro w euro 5.1. Sektor instytucji rządowych i samorządowych 5.2. Pozostałe pasywa 6. Zobowiązania wobec nierezydentów strefy euro w euro 7. Zobowiązania wobec rezydentów strefy euro w walutach obcych 8. Zobowiązania wobec nierezydentów strefy euro w walutach obcych 8.1. Depozyty, salda na rachunkach, pozostałe zobowiązania 8.2. Zobowiązania z tytułu instrumentów kredytowych w ramach europejskiego mechanizmu kursowego ERM II 9. Odpowiednik specjalnych praw ciągnięcia (SDR) przyznawanych przez MFW 10. Zobowiązania w ramach Eurosystemu 10.1. Zobowiązania stanowiące równowartość przekazanych rezerw walutowych 10.2. Zobowiązania związane z TARGET (netto) 10.3. Pozostałe zobowiązania w ramach Eurosystemu (netto) 11. Pozycje w trakcie rozliczenia 12. Pozostałe pasywa 12.1. Różnice z aktualizacji wyceny instrumentów pozabilansowych		

(w milionach EUR ⁽¹⁾)

Aktywa ⁽²⁾	Rok sprawozdawczy	Rok poprzedni	Zobowiązania	Rok sprawozdawczy	Rok poprzedni
10. Pozycje w trakcie rozliczenia			12.2. Rozliczenia międzyokresowe bierne		
11. Pozostałe aktywa			12.3. Pozycje różne		
11.1. Monety strefy euro			13. Rezerwy celowe		
11.2. Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne			13.1. Rezerwy na ryzyka		
11.3. Inne aktywa finansowe			13.2. Pozostałe rezerwy celowe		
11.4. Różnice z aktualizacji wyceny instrumentów pozabilansowych			14. Różnice z wyceny		
11.5. Rozliczenia międzyokresowe czynne			15. Kapitał i rezerwy kapitałowe		
11.6. Pozycje różne			15.1. Kapitał		
			15.2. Rezerwy kapitałowe		
			16. Skumulowane przeniesione straty		
			17. Zysk/(strata) za rok obrotowy		
Aktywa ogółem			Pasywa ogółem		

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

⁽²⁾ Tabela aktywów może także być zamieszczona ponad tabelą pasywów

ZAŁĄCZNIK III

Publikowany rachunek zysków i strat EBC

(w milionach EUR ⁽¹⁾)

Rachunek zysków i strat za rok zakończony dnia 31 grudnia ...	Rok sprawozdawczy	Rok poprzedni
1. Przychody (koszty) z tytułu odsetek netto		
1.1. Przychody z tytułu odsetek		
1.2. Koszty z tytułu odsetek		
2. Wynik netto z tytułu operacji finansowych i odpisów aktualizujących		
2.1. Zrealizowane zyski/straty z tytułu operacji finansowych		
2.2. Odpisy aktualizujące wartość aktywów i pozycji finansowych		
3. Przychody/koszty netto tytułu opłat i prowizji		
4. Przychody z tytułu akcji i udziałów		
5. Pozostałe przychody		
6. Koszty osobowe ⁽²⁾		
7. Koszty administracyjne ⁽²⁾		
8. Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		
9. Usługi produkcji banknotów ⁽³⁾		
10. Pozostałe koszty		
Zysk/(strata) przed przeniesieniem (do)/z rezerw na ryzyka		
11. Przeniesienie (do)/z rezerw na ryzyka ⁽⁴⁾		
Zysk/(strata) za rok obrotowy		

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

⁽²⁾ W tym rezerwy administracyjne.

⁽³⁾ 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) 2024/2941 (EBC/2024/31).

⁽⁴⁾ Pozycja ta obejmuje jedynie przeniesienie (do)/z rezerw na ryzyka, które nie urzeczywistniły się, w związku z czym w pozycji tej nie są ujęte przeniesienia (do)/z rezerw z tytułu utraty wartości operacji polityki pieniężnej i innych rezerw.

ZAŁĄCZNIK IV

Uchylona decyzja wraz z listą jej kolejnych nowelizacji

Decyzja (UE) 2016/2247 (EBC/2016/35)	Dz.U. L 347 z 20.12.2016, s. 1
Decyzja (UE) 2017/2239 (EBC/2017/36)	Dz.U. L 320 z 6.12.2017, s. 18
Decyzja (UE) 2019/2215 (EBC/2019/35)	Dz.U. L 332 z 23.12.2019, s. 168
Decyzja (UE) 2021/2040 (EBC/2021/52)	Dz.U. L 419 z 24.11.2021, s. 1

ZAŁĄCZNIK V

Tabela korelacji

Decyzja (UE) 2016/2247 (EBC/2016/35)	Niniejsza decyzja
Artykuł 1	Artykuł 1
Artykuł 2	Artykuł 2
Artykuł 3	Artykuł 3
Artykuł 4	Artykuł 4
Artykuł 5	Artykuł 5
Artykuł 6	Artykuł 6
Artykuł 7	Artykuł 7
Artykuł 8	Artykuł 8
Artykuł 9	Artykuł 9
Artykuł 10	Artykuł 10
Artykuł 11	Artykuł 11
Artykuł 11a	Artykuł 12
Artykuł 12	Artykuł 13
Artykuł 13	Artykuł 14
Artykuł 14	Artykuł 15
Artykuł 15	Artykuł 16
Artykuł 16	Artykuł 17
Artykuł 17	Artykuł 18
Artykuł 18	Artykuł 19
Artykuł 19	Artykuł 20
Artykuł 20	Artykuł 21
Artykuł 21	Artykuł 22
Artykuł 22	Artykuł 23
Artykuł 23	Artykuł 24
Artykuł 24	Artykuł 25
Artykuł 25	Artykuł 26
Artykuł 26	Artykuł 27
Artykuł 27	Artykuł 28