

## 30

**UCHWAŁA NR 17/2008**  
**Rady Polityki Pieniężnej**  
z dnia 16 grudnia 2008 r.

**zmieniająca uchwałę w sprawie zasad rachunkowości, układu aktywów i pasywów bilansu  
oraz rachunku zysków i strat Narodowego Banku Polskiego**

Na podstawie art. 68 ust. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Narodowym Banku Polskim (Dz. U. z 2005 r. Nr 1, poz. 2 i Nr 167, poz. 1398, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 25, poz. 162 i Nr 61, poz. 410 oraz z 2008 r. Nr 209, poz. 1315 i 1317) uchwała się, co następuje:

§ 1. W uchwale nr 16/2003 Rady Polityki Pieniężnej z dnia 16 grudnia 2003 r. w sprawie zasad rachunkowości, układu aktywów i pasywów bilansu oraz rachunku zysków i strat Narodowego Banku Polskiego (Dz. Urz. NBP Nr 22, poz. 38, z 2004 r. Nr 17, poz. 31, z 2005 r. Nr 21, poz. 30 oraz z 2008 r. Nr 4, poz. 5) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 1:

a) po pkt 6 dodaje się pkt 6a w brzmieniu:

„6a) dłużny papier wartościowy utrzymywany do terminu wymagalności – dłużny papier wartościowy, o ustalonym terminie wymagalności, który NBP zamierza utrzymywać w posiadaniu do terminu wymagalności;”

b) pkt 24 otrzymuje brzmienie:

„24) przychody niezrealizowane/koszty niezrealizowane – przychody lub koszty powstałe z wyceny zasobu złota, zasobu waluty obcej oraz zasobu dłużnych papierów wartościowych, wynikające z różnicy między ich wartością obliczoną według bieżących cen rynkowych/kursem średnim a wartością obliczoną według średniego kosztu zasobu;”

c) po pkt 46 dodaje się pkt 46a w brzmieniu:

„46a) zasób dłużnych papierów wartościowych – stan dłużnych papierów wartościowych o tym samym kodzie, względem których NBP realizuje określony zamiar zarządczy, z uwzględnieniem instrumentów finansowych pozabilansowych na te papiery;”

2) w § 5 w ust. 3 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) zaliczania do wyniku finansowego na dzień bilansowy kosztów niezrealizowanych, z zastrzeżeniem § 15a ust. 3.”;

3) w § 10 uchyla się ust. 6;

4) w § 15:

a) ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1. Przychody i koszty, wynikające z bieżących i terminowych transakcji dłużnymi papierami wartościowymi notowanymi na aktywnym rynku, niezakwalifikowanymi jako dłużne papiery wartościowe utrzymywane do terminu wymagalności, o tym samym kodzie, zalicza się do wyniku finansowego w dniu

rozliczenia transakcji, w kwocie równej różnicy między wartością uzyskaną ze sprzedaży a wartością ustaloną według średniego kosztu zasobu tych papierów, ustalonego na koniec bieżącego dnia operacyjnego.

2. Średni koszt zasobu dłużnych papierów wartościowych, o którym mowa w ust. 1, ustala się dzieląc wartość zasobu przez ilość dłużnych papierów wartościowych w tym zasobie. Wartość zasobu w bieżącym dniu operacyjnym ustala się przed uwzględnieniem sprzedaży w tym dniu, dodając do zasobu z poprzedniego dnia operacyjnego zakupy bieżącego dnia, z zastrzeżeniem ust. 3-5.”

b) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Średni koszt zasobu dłużnych papierów wartościowych notowanych na aktywnym rynku, niezakwalifikowanych jako dłużne papiery wartościowe utrzymywane do terminu wymagalności, o tym samym kodzie, zmieniają koszty niezrealizowane, zaliczone w dniu bilansowym do wyniku finansowego.”;

5) po § 15 dodaje się § 15a i 15b w brzmieniu:

„§ 15a. 1. Przychody i koszty, wynikające ze sprzedaży dłużnych papierów wartościowych utrzymywanych do terminu wymagalności, o tym samym kodzie, zalicza się do wyniku finansowego w dniu rozliczenia transakcji, w kwocie równej różnicy między wartością uzyskaną ze sprzedaży a wartością ustaloną według średniej ceny zakupu skorygowanej o rozliczone dyskonto/premię, z zastrzeżeniem § 36 ust. 6.

2. Dłużne papiery wartościowe niezakwalifikowane jako utrzymywane do terminu wymagalności na dzień ich przekwalifikowania do zasobu dłużnych papierów wartościowych utrzymywanych do terminu wymagalności wycenia się w wartości ustalonej według średniego kosztu zasobu tych papierów, z uwzględnieniem kosztów niezrealizowanych na ten dzień.

3. Koszty niezrealizowane, o których mowa w ust. 2, zalicza się do wyniku finansowego w dniu przekwalifikowania dłużnych papierów wartościowych niezakwalifikowanych jako utrzymywane do terminu wymagalności do zasobu dłużnych papierów wartościowych utrzymywanych do terminu wymagalności.

4. Dłużne papiery wartościowe utrzymywane do terminu wymagalności, o tym samym kodzie, na dzień ich przekwalifikowania do zasobu dłużnych papierów wartościowych niezakwalifikowanych jako utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się w wartości ustalonej według średniej ceny zakupu skorygowanej o rozliczone dyskonto/premię, z pomniejszeniem o odpis z tytułu utraty wartości.

§ 15b. Przychody i koszty, wynikające ze sprzedaży dłużnych papierów wartościowych nienotowanych na aktywnym rynku, zalicza się do wyniku finansowego w dniu rozliczenia transakcji, w kwocie równej różnicy między wartością uzyskaną ze sprzedaży a wartością ustaloną według średniej ceny zakupu skorygowanej o rozliczone dyskonto/premię, z zastrzeżeniem § 36 ust. 6.”;

6) w § 34:

a) w ust. 1:

– pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) dłużne papiery wartościowe niezakwalifikowane jako utrzymywane do terminu wymagalności i inne instrumenty finansowe, notowane na aktywnym rynku – według średniej ceny rynkowej, z zastrzeżeniem ust. 5;”;

– po pkt 3 dodaje się pkt 3a w brzmieniu:

„3a) dłużne papiery wartościowe utrzymywane do terminu wymagalności, notowane na aktywnym rynku – według ceny zakupu skorygowanej o rozliczone dyskonto/premię, z pomniejszeniem o odpis z tytułu utraty wartości;”;

– pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) dłużne papiery wartościowe nienotowane na aktywnym rynku – według ceny zakupu, skorygowanej o rozliczone dyskonto/premię, z pomniejszeniem o odpis z tytułu utraty wartości;”;

b) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Dłużne papiery wartościowe notowane na aktywnym rynku, niezakwalifikowane jako dłużne papiery wartościowe utrzymywane do terminu wymagalności, o tym samym kodzie, wycenia się łącznie dla całego zasobu, z uwzględnieniem instrumentów finansowych pozabilansowych.”;

7) w § 36 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Pomniejszenie o odpisy z tytułu utraty wartości aktywów, o których mowa w § 34 ust. 1 pkt 3a, 4 i 7-12, oraz obniżenie wartości księgowej aktywów, o których mowa w § 35, zwane dalej „odpisem aktualizującym”, zalicza się do wyniku finansowego na koniec okresu sprawozdawczego, nie później niż w dniu bilansowym.”;

8) w § 37 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Koszty niezrealizowane, wynikające z wyceny dokonywanej w ciągu roku obrotowego, ujmuje się w aktywach bilansu jako różnice z wyceny i wyksięgowuje się przed dokonaniem następnej wyceny, z zastrzeżeniem ust. 5 oraz § 15a ust. 3. Nie wyksięgowuje się kosztów niezrealizowanych zaliczonych do wyniku finansowego.”.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem 31 grudnia 2008 r.

Przewodniczący Rady Polityki Pieniężnej:

*S. S. Skrzypek*

Członkowie Rady Polityki Pieniężnej:

*J. Czekaj, D. Filar, S. Nieckarz, M. Noga, S. Owsiak,  
M. Pietrewicz, A. Stawiński, H. Wasilewska-Trenkner, A. Wojtyła*