

## II

(Akty o charakterze nieustawodawczym)

## DECYZJE

## DECYZJA EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO (UE) 2016/2247

z dnia 3 listopada 2016 r.

w sprawie rocznego sprawozdania finansowego Europejskiego Banku Centralnego (EBC/2016/35)

(wersja przekształcona)

RADA PREZESÓW EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając Statut Europejskiego Systemu Banków Centralnych oraz Europejskiego Banku Centralnego, w szczególności art. 26 ust. 2,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Decyzja EBC/2010/21 <sup>(1)</sup> była kilkakrotnie nowelizowana w znaczącym zakresie. Zważywszy na planowane dalsze nowelizacje tej decyzji, z uwagi na wymogi jasności i przejrzystości konieczne jest sporządzenie jej przekształconej wersji.
- (2) Wytyczne ECB/2010/20 <sup>(2)</sup>, do których odnosi się decyzja ECB/2010/21, zostały przekształcone i uchylone wytycznymi Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34) <sup>(3)</sup>,

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) 2016/2249 (EBC/2016/34).
2. Inne terminy techniczne użyte w niniejszej decyzji mają znaczenie określone w załączniku II do wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34).

## 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.

<sup>(1)</sup> Decyzja EBC/2010/21 z dnia 11 listopada 2010 r. w sprawie rocznego sprawozdania finansowego Europejskiego Banku Centralnego (Dz.U. L 35 z 9.2.2011, s. 1).

<sup>(2)</sup> Wytyczne EBC/2010/20 z dnia 11 listopada 2010 r. w sprawie ram prawnych rachunkowości i sprawozdawczości finansowej w Europejskim Systemie Banków Centralnych (Dz.U. L 35 z 9.2.2011, s. 31).

<sup>(3)</sup> 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) (zob. s. 37 niniejszego Dziennika Urzędowego).

*Artykuł 3***Cechy jakościowe**

Na potrzeby niniejszej decyzji stosuje się cechy jakościowe zdefiniowane w art. 3 wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34).

*Artykuł 4***Podstawowe zasady rachunkowości**

Podstawowe zasady rachunkowości określone w art. 4 wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34) stosuje się także na potrzeby niniejszej decyzji.

W drodze odstępstwa od pierwszego zdania art. 4 ust. 3 wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34) zdarzenia następujące po dniu bilansowym uwzględnia się tylko do dnia autoryzacji przez Zarząd przedłożenia rocznego sprawozdania finansowego EBC Radzie Prezesów do zatwierdzenia.

*Artykuł 5***Podejście ekonomiczne oraz podejście kasowe/rozliczeniowe**

Zasady określone w art. 5 wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34) 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) 2016/2249 (EBC/2016/34).

## 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 ryzyko kursowe, stopy procentowej, kredytowe i zmian ceny złota**

Mając na względzie charakter działalności EBC, Rada Prezesów może utworzyć w bilansie EBC rezerwę celową na ryzyko kursowe, stopy procentowej, kredytowe i zmian ceny złota. 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 ujmuje 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, ujmuje 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” ujmuje się jako osobne zasoby.

4. Rynkowe papiery wartościowe utrzymywane na potrzeby polityki pieniężnej ujmuje 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 ujmuje 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 ujmuje się zgodnie z art. 10 wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34)]

#### *Artykuł 11*

### **Rynkowe instrumenty udziałowe**

Rynkowe instrumenty udziałowe ujmuje się zgodnie z art. 11 wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34).

#### *Artykuł 12*

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

Transakcje zabezpieczające przed ryzykiem stopy procentowej ujmuje się zgodnie z art. 12 wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34).

#### *Artykuł 13*

### **Instrumenty syntetyczne**

Instrumenty syntetyczne ujmuje się zgodnie z art. 13 wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34).

## ROZDZIAŁ III

### **USTALANIE WYNIKU FINANSOWEGO**

#### *Artykuł 14*

### **Ustalanie wyniku finansowego**

1. Do ustalania wyniku finansowego stosuje się art. 15 ust. 1, 2, 3, 5 i 7 wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34).

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. 15 ust. 1 lit. c) wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34), 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 15*

### **Koszty transakcji**

Do niniejszej decyzji stosuje się art. 16 wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34).

#### ROZDZIAŁ IV

### **ZASADY RACHUNKOWOŚCI DLA INSTRUMENTÓW POZABILANSOWYCH**

#### *Artykuł 16*

### **Zasady ogólne**

Do niniejszej decyzji stosuje się art. 17 wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34).

#### *Artykuł 17*

### **Walutowe transakcje terminowe**

Walutowe transakcje terminowe ujmuje się zgodnie z art. 18 wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34).

#### *Artykuł 18*

### **Swapy walutowe**

Swapy walutowe ujmuje się zgodnie z art. 19 wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34).

#### *Artykuł 19*

### **Kontrakty futures**

Kontrakty futures ujmuje się zgodnie z art. 20 wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34).

#### *Artykuł 20*

### **Swapy na stopę procentową**

Swapy na stopę procentową ujmuje się zgodnie z art. 21 wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34).

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 21***Transakcje terminowe na stopę procentową**

Transakcje terminowe na stopę procentową ujmuje się zgodnie z art. 22 wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34).

*Artykuł 22***Transakcje terminowe na papiery wartościowe**

Transakcje terminowe na papiery wartościowe ujmuje się zgodnie z metodą A opisaną w art. 23 ust. 1 wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34).

*Artykuł 23***Opcje**

Opcje ujmuje się zgodnie z art. 24 wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34).

## ROZDZIAŁ V

**ROZNY PUBLIKOWANY BILANS I RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT***Artykuł 24***Struktura**

1. Strukturę rocznego publikowanego bilansu EBC określa załącznik II.
2. Strukturę publikowanego rachunku zysków i strat EBC określa załącznik III.

## ROZDZIAŁ VI

**POSTANOWIENIA KOŃCOWE***Artykuł 25***Tworzenie, stosowanie i wykładnia zasad**

1. Przy dokonywaniu wykładni niniejszej decyzji należy brać pod uwagę prace przygotowawcze, zasady rachunkowości ujednolicone 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.

*Artykuł 26***Uchylenie obowiązujących przepisów**

1. Niniejszym traci moc decyzja EBC/2010/21.
2. Odniesienia do uchylonej decyzji uważa się za odniesienia do niniejszej decyzji i odczytuje zgodnie z tabelą korelacji zawartą w załączniku V.

*Artykuł 27***Wejście w życie**

Niniejsza decyzja wchodzi w życie z dniem 31 grudnia 2016 r.

Sporządzono we Frankfurcie nad Menem dnia 3 listopada 2016 r.

Mario DRAGHI  
Prezes EBC

---

## ZAŁĄCZNIK I

## STRUKTURA BILANSU I ZASADY WYCENY BILANSOWEJ

## AKTYWA

|     | Pozycja bilansu  | Klasyfikacja składników pozycji bilansu   | Zasada wyceny   |
|-----|--|---|---|
| 1   | <b>Złoto i należności w złocie</b>   | Złoto jako kruszec, tj. sztabki, monety, przedmioty pozłacane, samorodki, 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:<br>a) transakcji przeniesienia do wyższej/niższej kategorii jakości; oraz<br>b) transakcji swapowych 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 instytucji międzynarodowych i ponadnarodowych oraz 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><br/>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><br/>Posiadane zasoby SDR (brutto)</p> <p>c) <b>Inne należności</b><br/>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><br/>Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p> <p>b) <b>SDR</b><br/>Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p> <p>c) <b>Inne należności</b><br/>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 nieuwjęte w pozycji aktywów 11.3 „Inne aktywa finansowe”</b><br/>Rachunki bieżące, depozyty terminowe, depozyty jednodniowe, transakcje reverse repo</p>  | <p>a) <b>Środki na rachunkach w bankach spoza strefy euro</b><br/>Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p>   |

|   | Pozycja bilansu   | Klasyfikacja składników pozycji bilansu   | Zasada wyceny  |
|---|---|---|--|
|   |   | <p>b) <b>Inwestycje w papiery wartościowe poza strefą euro nieujęte w pozycji aktywów 11.3 „Inne aktywa finansowe”</b><br/> Bony i obligacje, weksle, obligacje zerokuponowe, papiery rynku pieniężnego, instrumenty udziałowe 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><br/> Banknoty i monety spoza strefy euro</p> | <p>b) (i) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności</i><br/> Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy<br/> Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(ii) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności</i><br/> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego<br/> Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(iii) <i>Nierynkowe dłużne papiery wartościowe</i><br/> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego<br/> Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(iv) <i>Rynkowe instrumenty udziałowe</i><br/> Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy</p> <p>c) <b>Kredyty zagraniczne</b><br/> Depozyty – wartość nominalna, przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p> <p>d) <b>Pozostałe aktywa zagraniczne</b><br/> 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 aktywów 11.3 „Inne aktywa finansowe”</b><br/> Bony i obligacje, weksle, obligacje zerokuponowe, papiery rynku pieniężnego, instrumenty udziałowe wchodzące w skład rezerw walutowych – wszystkie wyemitowane przez rezydentów strefy euro</p>   | <p>a) (i) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności</i><br/> Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy<br/> Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(ii) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności</i><br/> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego<br/> Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(iii) <i>Nierynkowe dłużne papiery wartościowe</i><br/> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego<br/> Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p>  |



|     | Pozycja bilansu  | Klasyfikacja składników pozycji bilansu  | Zasada wyceny   |
|-----|--|--|---|
|     |  | b) <b>Pozostałe należności od rezydentów strefy euro nieujęte w pozycji 11.3 „Inne aktywa finansowe”</b><br>Kredyty, depozyty, transakcje reverse repo, kredyty różne  | (iv) <b>Rynkowe instrumenty udziałowe</b><br>Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy<br><br>b) <b>Inne należności</b><br>Depozyty i pozostałe kredyty – wartość nominalna, przeliczane po rynkowym kursie walutowym  |
| 4   | <b>Należności od nierezydentów strefy euro w euro</b>                            |  |   |
| 4.1 | <b>Środki na rachunkach w bankach, inwestycje w papiery wartościowe, kredyty</b> | a) <b>Środki na rachunkach w bankach spoza strefy euro nieujęte w pozycji aktywów 11.3 „Inne aktywa finansowe”</b><br>Rachunki bieżące, depozyty terminowe, depozyty jednodniowe, transakcje reverse repo dla celów związanych z zarządzaniem papierami wartościowymi w euro<br><br>b) <b>Inwestycje w papiery wartościowe poza strefą euro nieujęte w pozycji aktywów 11.3 „Inne aktywa finansowe”</b><br>Instrumenty udziałowe, skrypty dłużne i obligacje, weksle, obligacje zerokuponowe, papiery rynku pieniężnego – wszystkie wyemitowane przez nierezydentów strefy euro<br><br>c) <b>Kredyty udzielone nierezydentom strefy euro nieujęte w pozycji 11.3 „Inne aktywa finansowe”</b> | a) <b>Środki na rachunkach w bankach spoza strefy euro</b><br>Wartość nominalna<br><br>b) (i) <b>Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności</b><br>Cena rynkowa<br>Premia/dyskonto podlegają amortyzacji<br>(ii) <b>Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności</b><br>Koszt z uwzględnieniem utraty wartości<br>Premia/dyskonto podlegają amortyzacji<br>(iii) <b>Nierynkowe dłużne papiery wartościowe</b><br>Koszt z uwzględnieniem utraty wartości<br>Premia/dyskonto podlegają amortyzacji<br>(iv) <b>Rynkowe instrumenty udziałowe</b><br>Cena rynkowa<br><br>c) <b>Kredyty poza strefą euro</b><br>Depozyty według wartości nominalnej |

|     | Pozycja bilansu  | Klasyfikacja składników pozycji bilansu   | Zasada wyceny   |
|-----|--|---|---|
|     |  | <p>d) <b>Papiery wartościowe wyemitowane przez nierezydentów strefy euro, nieujęte w pozycji 11.3 „Inne aktywa finansowe” ani w pozycji 7.1 „Papiery wartościowe na potrzeby polityki pieniężnej”</b></p> <p>Papiery wartościowe wyemitowane przez instytucje ponadnarodowe lub międzynarodowe, np. Europejski Bank Inwestycyjny, bez względu na ich położenie, nienabyte na potrzeby polityki pieniężnej</p> | <p>d) (i) <b>Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności</b><br/>Cena rynkowa<br/>Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(ii) <b>Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności</b><br/>Koszt z uwzględnieniem utraty wartości<br/>Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(iii) <b>Nierynkowe dłużne papiery wartościowe</b><br/>Koszt z uwzględnieniem utraty wartości<br/>Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> |
| 4.2 | <b>Należności z tytułu instrumentów kredytowych w ramach 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 od 5.1 do 5.5: transakcje zgodnie z odpowiednimi instrumentami polityki pieniężnej opisanymi w wytycznych Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2015/510 (EBC/2014/60) (1)   |   |
| 5.1 | <b>Podstawowe operacje refinansujące</b>   | Standardowe transakcje odwracalne zapewniające płynność finansową przeprowadzane z częstotliwością tygodniową i zazwyczaj z tygodniowym terminem zapadalności   | Wartość nominalna lub koszt transakcji  |
| 5.2 | <b>Dłuższe operacje refinansujące</b>  | Standardowe transakcje odwracalne zapewniające płynność finansową przeprowadzane zazwyczaj z częstotliwością miesięczną i z terminem zapadalności dłuższym niż termin zapadalności podstawowych operacji refinansujących  | Wartość nominalna lub koszt transakcji  |
| 5.3 | <b>Odwracalne operacje dostrajające</b>  | Transakcje odwracalne przeprowadzane jako transakcje <i>ad hoc</i> 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  |

|     | Pozycja bilansu  | Klasyfikacja składników pozycji bilansu   | Zasada wyceny   |
|-----|--|---|---|
| 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><br/>Ujmowane w zależności od ustaleń polityki pieniężnej:</p> <p>(i) Cena rynkowa<br/>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 b) „Rezerwy celowe”<br/>Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>b) <b>Nierynkowe dłużne papiery wartościowe</b><br/>Koszt z uwzględnieniem utraty wartości<br/>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, w euro. Instrumenty udziałowe  | <p>a) <b>Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności</b><br/>Cena rynkowa<br/>Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p>   |

|     | Pozycja bilansu  | Klasyfikacja składników pozycji bilansu   | Zasada wyceny  |
|-----|--|---|--|
|     |  |   | b) <b>Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności</b><br>Koszt z uwzględnieniem utraty wartości<br>Premia/dyskonto podlegają amortyzacji<br>c) <b>Nierynkowe dłużne papiery wartościowe</b><br>Koszt z uwzględnieniem utraty wartości<br>Premia/dyskonto podlegają amortyzacji<br>d) <b>Rynkowe instrumenty udziałowe</b><br>Cena rynkowa |
| 8   | <b>Należności od sektora instytucji rządowych i samorządowych w euro</b> | 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   | <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 z tytułu przydziału banknotów euro w Eurosystemie</b>      | Należności związane z emisją banknotów przez EBC, zgodnie z decyzją EBC/2010/29 <sup>(2)</sup>  | Wartość nominalna  |
| 9.3 | <b>Pozostałe należności w ramach Eurosystemu (netto)</b>                 | Pozycja netto następujących kategorii:<br>a) Należności netto związane z saldami na rachunkach systemu TARGET2 oraz rachunkach korespondencyjnych KBC, tzn. kwota netto należności i zobowiązań. Zob. także pozycja pasywów 10.2 „Pozostałe zobowiązania w ramach Eurosystemu (netto)”<br>b) Inne należności w ramach Eurosystemu w euro, w tym tymczasowy podział dochodu EBC pomiędzy KBC | a) Wartość nominalna<br>b) Wartość nominalna   |
| 10  | <b>Pozycje w trakcie rozliczenia</b>                                     | Salda rachunków rozliczeniowych (należności), w tym inkaso czeków   | Wartość nominalna  |

|      | Pozycja bilansu  | Klasyfikacja składników pozycji bilansu   | Zasada wyceny   |
|------|--|---|---|
| 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 euro bez podatku VAT: brak kapitalizacji)</p> |
| 11.3 | <b>Inne aktywa finansowe</b>                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>— Udziały i inwestycje w podmioty zależne; instrumenty udziałowe, których posiadanie jest uzasadnione względami strategii/polityki</li> <li>— Papiery wartościowe, w tym instrumenty udziałowe, oraz inne instrumenty finansowe i salda, w tym depozyty terminowe i rachunki bieżące należące do portfeli celowych</li> <li>— Transakcje reverse repo z instytucjami kredytowymi w związku z zarządzaniem portfelami papierów wartościowych ujętych w ramach niniejszej pozycji</li> </ul> | <p>a) <b>Rynkowe instrumenty udziałowe</b><br/>Cena rynkowa</p> <p>b) <b>Udziały partycypacyjne i nie płynne akcje oraz pozostałe instrumenty utrzymywane jako stała inwestycja</b><br/>Koszt z uwzględnieniem utraty wartości</p> <p>c) <b>Inwestycje w podmiotach zależnych lub znaczące udziały</b><br/>Wartość aktywów netto</p> <p>d) <b>Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności</b><br/>Cena rynkowa<br/>Dyskonto podlega amortyzacji</p> <p>e) <b>Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności lub utrzymywane jako stała inwestycja</b><br/>Koszt z uwzględnieniem utraty wartości<br/>Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p>  |

|      | Pozycja bilansu   | Klasyfikacja składników pozycji bilansu  | Zasada wyceny   |
|------|---|--|---|
|      |   |  | f) <b>Nierynkowe dłużne papiery wartościowe</b><br>Koszt z uwzględnieniem utraty wartości<br>g) <b>Środki w bankach i kredyty</b><br>Wartość nominalna, przeliczana po kursie rynkowym w przypadku środków lub depozytów w walutach obcych                            |
| 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 czynne międzyokresowe</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, przeliczane po rynkowym kursie walutowym   |
| 11.6 | <b>Pozycje różne</b>  | a) Zaliczki, pożyczki, inne drobne pozycje. Kredyty udzielone na zasadzie powiernictwa<br>b) Inwestycje związane z klientowskimi lokatami w złocie<br>c) Aktywa emerytalne netto<br>d) Zaległe należności wynikające z niewykonania zobowiązań przez kontrahentów Eurosystemu w kontekście operacji kredytowych Eurosystemu<br>e) Aktywa bądź należności (względem podmiotów trzecich) przejęte lub nabyte w ramach realizacji zabezpieczenia złożonego przez kontrahentów Eurosystemu, którzy dopuścili się niewykonania zobowiązań | a) Wartość nominalna lub koszt<br>b) Wartość rynkowa<br>c) Zgodnie z art. 25 ust. 2<br>d) Wartość nominalna/faktyczna (przed/po rozliczeniu strat)<br>e) Koszt (przeliczenie po kursie rynkowym w momencie nabycia w przypadku aktywów finansowych w walutach obcych) |
| 12   | <b>Strata za rok bieżący</b>                                      |  | Wartość nominalna   |

(<sup>1</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>2</sup>) Decyzja EBC/2010/29 z dnia 13 grudnia 2010 r. w sprawie emisji banknotów euro (Dz.U. L 35 z 9.2.2011, s. 26).

PASYWA

|     | Pozycja bilansu   | Klasyfikacja składników pozycji bilansu  | Zasada wyceny                          |
|-----|---|--|--|
| 1   | <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 odprowadzania rezerwy obowiązkowej zgodnie z postanowieniami Statutu ESBC. Pozycja ta zawiera głównie rachunki służące do utrzymywania rezerwy obowiązkowej   | Wartość nominalna                      |
| 2.2 | <b>Depozyt w banku centralnym na koniec dnia</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 powiązane z jednoczesnymi transakcjami reverse repo, związane z zarządzaniem portfelami papierów wartościowych w pozycji aktywów 7 „Papiery wartościowe rezydentów strefy euro w euro”. Pozostałe operacje niezwiązane z operacjami polityki pieniężnej Eurosystemu. Nie obejmuje rachunków bieżących instytucji kredytowych | Wartość nominalna lub koszt transakcji |
| 4   | <b>Zobowiązania z tytułu emisji 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<br>Dyskonto podlega amortyzacji  |

|     | Pozycja bilansu  | Klasyfikacja składników pozycji bilansu  | Zasada wyceny  |
|-----|--|--|--|
| 5   | <b>Zobowiązania wobec innych rezydentów strefy euro w euro</b>   |  |  |
| 5.1 | <b>Zobowiązania wobec sektora 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 (zobacz pozycja pasywów 2.1); 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: innych banków, banków centralnych, instytucji międzynarodowych i ponadnarodowych, w tym Komisji Europejskiej; rachunki bieżące innych deponentów. Transakcje repo powiązane z jednoczesnymi transakcjami reverse 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 denominowane w specjalnych prawach ciągnięcia (SDR) wskazująca kwotę SDR przydzielonych pierwotnie danemu państwu/KBC  | Wartość nominalna, przeliczane na koniec roku po rynkowym kursie walutowym |



|      | Pozycja bilansu  | Klasyfikacja składników pozycji bilansu  | Zasada wyceny   |
|------|--|--|---|
| 10   | <b>Zobowiązania w ramach Eurosystemu</b>                                   |  |   |
| 10.1 | <b>Zobowiązania stanowiące równowartość przekazanych rezerw walutowych</b> | Pozycja w euro znajdująca się w bilansie EBC   | Wartość nominalna   |
| 10.2 | <b>Pozostałe zobowiązania w ramach Eurosystemu (netto)</b>                 | Pozycja netto następujących kategorii:<br>a) zobowiązania netto związane z saldami na rachunkach systemu TARGET2 oraz rachunkach korespondencyjnych KBC, tzn. kwota netto należności i zobowiązań. Zob. także pozycja aktywów 9.3: „Pozostałe należności w ramach Eurosystemu (netto)”<br>b) inne zobowiązania w ramach Eurosystemu w euro, w tym tymczasowy podział dochodu EBC pomiędzy KBC  | a) Wartość nominalna<br>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 zobowiązania</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. Zawarte z instytucjami kredytowymi transakcje repo powiązane z jednoczesnymi transakcjami reverse repo, 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<br>b) Depozyty klientów w złocie<br>c) Zobowiązania emerytalne netto | a) Wartość nominalna lub koszt transakcji<br>b) Wartość rynkowa<br>c) Zgodnie z art. 25 ust. 2          |

|      | Pozycja bilansu                     | Klasyfikacja składników pozycji bilansu  | Zasada wyceny   |
|------|-------------------------------------|--|---|
| 13   | <b>Rezerwy celowe</b>               | <p>a) Na ryzyko walutowe, stopy procentowej, kredytowe i ceny złota oraz rezerwy utworzone na inne cele, np. przewidywane przyszłe wydatki i wpłaty zgodnie art. 48 ust. 2 Statutu 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; rachunki z aktualizacji wyceny związane ze zmianami kursów walutowych dla każdej pozycji walutowej netto, w tym walutowych transakcji terminowych, swapów walutowych i SDR</p> <p>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 opłacony   | Wartość nominalna   |

|      | Pozycja bilansu            | Klasyfikacja składników pozycji bilansu   | Zasada wyceny     |
|------|----------------------------|---|-------------------|
| 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 |

## ZAŁĄCZNIK II

## Bilans roczny EBC

(w mln EUR <sup>(1)</sup>)

| Aktywa <sup>(2)</sup>  | Rok sprawozdawczy | Rok poprzedni | Zobowiązania  | Rok sprawozdawczy | Rok poprzedni |
|--|-------------------|---------------|---|-------------------|---------------|
| 1. Złoto i należności w złocie   |                   |               | 1. Banknoty w obiegu  |                   |               |
| 2. Należności od nierezydentów strefy euro w walutach obcych   |                   |               | 2. Zobowiązania wobec instytucji kredytowych strefy euro w euro z tytułu operacji polityki pieniężnej |                   |               |
| 2.1. Należności od MFW   |                   |               | 2.1. Rachunki bieżące (w tym rachunki rezerw obowiązkowych)   |                   |               |
| 2.2. Środki na rachunkach w bankach, inwestycje w papiery wartościowe, kredyty zagraniczne i inne aktywa zagraniczne |                   |               | 2.2. Depozyt w banku centralnym na koniec dnia  |                   |               |
| 3. Należności od rezydentów strefy euro w walutach obcych  |                   |               | 2.3. Depozyty terminowe   |                   |               |
| 4. Należności od nierezydentów strefy euro w euro  |                   |               | 2.4. Odwracalne operacje dostrajające   |                   |               |
| 4.1. Środki na rachunkach w bankach, inwestycje w papiery wartościowe, kredyty                                       |                   |               | 2.5. Depozyty związane ze zmianą wartości depozytu zabezpieczającego                                  |                   |               |
| 4.2. Należności z tytułu instrumentów kredytowych w ramach europejskiego mechanizmu kursowego ERM II                 |                   |               | 3. Pozostałe zobowiązania wobec instytucji kredytowych strefy euro w euro                             |                   |               |
| 5. Należności od instytucji kredytowych strefy euro w euro z tytułu operacji polityki pieniężnej                     |                   |               | 4. Zobowiązania z tytułu emisji certyfikatów dłużnych EBC   |                   |               |
| 5.1. Podstawowe operacje refinansujące   |                   |               | 5. Zobowiązania wobec innych rezydentów strefy euro w euro  |                   |               |
| 5.2. Dłuższe operacje refinansujące  |                   |               | 5.1. Zobowiązania wobec sektora instytucji rządowych i samorządowych                                  |                   |               |
| 5.3. Odwracalne operacje dostrajające  |                   |               | 5.2. Pozostałe zobowiązania   |                   |               |
| 5.4. Odwracalne operacje strukturalne  |                   |               | 6. Zobowiązania wobec nierezydentów strefy euro w euro  |                   |               |
| 5.5. Kredyt w banku centralnym   |                   |               | 7. Zobowiązania wobec rezydentów strefy euro w walutach obcych  |                   |               |
| 5.6. Kredyty związane ze zmianą wartości depozytu zabezpieczającego  |                   |               | 8. Zobowiązania wobec nierezydentów strefy euro w walutach obcych                                     |                   |               |
| 6. Pozostałe należności od instytucji kredytowych strefy euro w euro   |                   |               | 8.1. Depozyty, salda na rachunkach, pozostałe zobowiązania  |                   |               |

(w mln EUR <sup>(1)</sup>)

| Aktywa <sup>(2)</sup>  | Rok sprawozdawczy | Rok poprzedni | Zobowiązania   | Rok sprawozdawczy | Rok poprzedni |
|--|-------------------|---------------|--|-------------------|---------------|
| 7. Papiery wartościowe rezydentów strefy euro w euro                 |                   |               | 8.2. Zobowiązania z tytułu instrumentów kredytowych w ramach europejskiego mechanizmu kursowego ERM II |                   |               |
| 7.1. Papiery wartościowe na potrzeby polityki pieniężnej             |                   |               | 9. Odpowiednik specjalnych praw ciągnięcia (SDR) przyznawanych przez MFW                               |                   |               |
| 7.2. Pozostałe papiery wartościowe                                   |                   |               | 10. Zobowiązania w ramach Eurosystemu  |                   |               |
| 8. Należności od sektora instytucji rządowych i samorządowych w euro |                   |               | 10.1. Zobowiązania stanowiące równowartość przekazanych rezerw walutowych                              |                   |               |
| 9. Należności w ramach Eurosystemu                                   |                   |               | 10.2. Pozostałe zobowiązania w ramach Eurosystemu (netto)  |                   |               |
| 9.1. Należności wynikające z emisji certyfikatów dłużnych EBC        |                   |               | 11. Pozycje w trakcie rozliczenia  |                   |               |
| 9.2. Należności z tytułu przydziału banknotów euro w Eurosystemie    |                   |               | 12. Pozostałe zobowiązania   |                   |               |
| 9.3. Pozostałe należności w ramach Eurosystemu (netto)               |                   |               | 12.1. Różnice z aktualizacji wyceny instrumentów pozabilansowych                                       |                   |               |
| 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    |                   |               | 14. Różnice z wyceny   |                   |               |
| 11.3. Inne aktywa finansowe  |                   |               | 15. Kapitał i rezerwy kapitałowe   |                   |               |
| 11.4. Różnice z aktualizacji wyceny instrumentów pozabilansowych     |                   |               | 15.1. Kapitał  |                   |               |
| 11.5. Rozliczenia międzyokresowe czynne                              |                   |               | 15.2. Rezerwy kapitałowe   |                   |               |
| 11.6. Pozycje różne  |                   |               | 16. Zysk za rok bieżący  |                   |               |
| 12. Strata za rok bieżący  |                   |               |  |                   |               |
| <b>Aktywa ogółem</b>   |                   |               | <b>Pasywa ogółem</b>   |                   |               |

<sup>(1)</sup> EBC może podawać albo dokładne kwoty w euro, albo też kwoty zaokrąglone na różne sposoby.<sup>(2)</sup> Tabela aktywów może także być zamieszczona ponad tabelą pasywów.

## ZAŁĄCZNIK III

## PUBLIKOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT EBC

(w mln EUR <sup>(1)</sup>)

| Rachunek zysków i strat za rok zakończony dnia 31 grudnia ...  | Rok sprawozdawczy | Rok poprzedni |
|--|-------------------|---------------|
| 1.1.1. Przychody z tytułu odsetek od walutowych aktywów rezerwowych                                  |                   |               |
| 1.1.2. Przychody z tytułu odsetek związane z przydziałem banknotów euro w ramach Eurosystemu         |                   |               |
| 1.1.3. Pozostałe przychody z tytułu odsetek  |                   |               |
| 1.1. Przychody z tytułu odsetek  |                   |               |
| 1.2.1. Odsetki od należności KBC z tytułu przekazanych rezerw walutowych                             |                   |               |
| 1.2.2. Pozostałe koszty z tytułu odsetek   |                   |               |
| 1.2. Koszty z tytułu odsetek   |                   |               |
| 1. Wynik netto z tytułu odsetek  |                   |               |
| 2.1. Zrealizowane straty/zyski z tytułu operacji finansowych   |                   |               |
| 2.2. Odpisy aktualizujące wartość aktywów i pozycji finansowych                                      |                   |               |
| 2.3. Zmiana stanu rezerw celowych na ryzyko kursowe, stopy procentowej, kredytowe i zmian ceny złota |                   |               |
| 2. Wynik netto z tytułu operacji finansowych, odpisów aktualizujących i rezerw celowych na ryzyko    |                   |               |
| 3.1. Przychody z tytułu opłat i prowizji   |                   |               |
| 3.2. Koszty z tytułu opłat i prowizji  |                   |               |
| 3. Wynik netto z tytułu opłat i prowizji <sup>(2)</sup>  |                   |               |
| 4. Przychody z tytułu akcji i udziałów   |                   |               |
| 5. Pozostałe przychody   |                   |               |
| <b>Przychody netto ogółem</b>  |                   |               |
| 6. Koszty osobowe <sup>(3)</sup>   |                   |               |
| 7. Koszty administracyjne <sup>(3)</sup>   |                   |               |
| 8. Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych                  |                   |               |

(w mln EUR <sup>(1)</sup>)

| Rachunek zysków i strat za rok zakończony dnia 31 grudnia ... | Rok sprawozdawczy | Rok poprzedni |
|---|-------------------|---------------|
| 9. Usługi produkcji banknotów <sup>(4)</sup>                  |                   |               |
| 10. Pozostałe koszty  |                   |               |
|   |                   |               |
| <b>Wynik finansowy roku bieżącego</b>                         |                   |               |

<sup>(1)</sup> EBC może podawać albo dokładne kwoty w euro, albo też kwoty zaokrąglone na różne sposoby.

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

<sup>(3)</sup> W tym rezerwy administracyjne.

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

## ZAŁĄCZNIK IV

## UCHYLONA DECYZJA WRAZ Z LISTĄ JEJ KOLEJNYCH NOWELIZACJI

|                     |                                 |
|---------------------|---------------------------------|
| Decyzja EBC/2010/21 | Dz.U. L 35 z 9.2.2011, s. 1     |
| Decyzja EBC/2012/30 | Dz.U. L 356 z 22.12.2012, s. 93 |
| Decyzja EBC/2013/52 | Dz.U. L 33 z 4.2.2014, s. 7     |
| Decyzja EBC/2014/55 | Dz.U. L 68 z 13.3.2015, s. 53   |
| Decyzja EBC/2015/26 | Dz.U. L 193 z 21.7.2015, s. 134 |



## ZAŁĄCZNIK V

## TABELA KORELACJI

| Decyzja EBC/2010/21 | Niniejsza decyzja |
|---------------------|-------------------|
| Artykuł 3           | Artykuł 4         |
| Artykuł 6           | Artykuł 7         |
| Artykuł 7           | Artykuł 8         |
| Artykuł 8           | Artykuł 9         |
| Artykuł 9           | Artykuł 10        |
| Artykuł 10          | Artykuł 11        |
| Artykuł 11          | 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        |