

Dokument ten służy wyłącznie do celów informacyjnych i nie ma mocy prawnej. Unijne instytucje nie ponoszą żadnej odpowiedzialności za jego treść. Autentyczne wersje odpowiednich aktów prawnych, włącznie z ich preambułami, zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej i są dostępne na stronie EUR-Lex. Bezpośredni dostęp do tekstów urzędowych można uzyskać za pośrednictwem linków zawartych w dokumencie

► B 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)
(Dz.U. L 347 z 20.12.2016, s. 1)

zmieniona przez:

		Dziennik Urzędowy		
		nr	strona	data
► <u>M1</u>	Decyzja Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2017/2239 z dnia 16 listopada 2017 r.	L 320	18	6.12.2017
► <u>M2</u>	Decyzja Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2019/2215 z dnia 28 listopada 2019 r.	L 332	168	23.12.2019
► <u>M3</u>	Decyzja Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2021/2040 z dnia 11 listopada 2021 r.	L 419	1	24.11.2021

▼B**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)

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.

*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.

▼ B*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.

▼ M2*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.

▼ B*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.

▼ B

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)]

▼M2*Artykuł 11***Akcje rynkowe**

Akcje rynkowe ujmują się zgodnie z art. 11 wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34).

*Artykuł 11a***Rynkowe fundusze inwestycyjne**

Rynkowe fundusze inwestycyjne ujmują się zgodnie z art. 11a wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34).

▼B*Artykuł 12***Zabezpieczenie papierów wartościowych przed ryzykiem stopy procentowej z wykorzystaniem instrumentów pochodnych**

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

*Artykuł 13***Instrumenty syntetyczne**

Instrumenty syntetyczne ujmują 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).

▼B

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 ujmują się zgodnie z art. 18 wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34).

*Artykuł 18***Swapy walutowe**

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

*Artykuł 19***Kontrakty futures**

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

*Artykuł 20***Swapy na stopę procentową**

Swapy na stopę procentową ujmują 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 ujmują się zgodnie z art. 22 wytycznych (UE) 2016/2249 (EBC/2016/34).

▼B*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

ROCZNY 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 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.

▼M1

3. W bardzo rzadkich okolicznościach, w których Rada Prezesów uzna, że spełnienie wymogu przewidzianego w niniejszej decyzji nie prowadziłyby 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.

▼B

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.

ZAŁĄCZNIK 1

STRUKTURA BILANSU I ZASADY WYCENY BILANSOWEJ

AKTYWA

	Pozycja bilansu (1)	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
1.	Złoto i należności w złocie	Złoto jako kruszec, tj. sztabki, monety, przedmioty połączane, samородki, w skarbcu albo w transporcie do skarbcu. Złoto nie w postaci kruszcu, np. salda na rachunkach złota a vista i na lokatach terminowych, należności w złocie z tytułu następujących transakcji: a) transakcje przeniesienia do wyższej/niższej kategorii jakości, oraz b) transakcje swapowe na lokalizację lub próbę złota – jeżeli pomiędzy dniem wydania a dniem otrzymania mija co najmniej jeden dzień roboczy	Wartość rynkowa
2.	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)</p> <p>Udział przypadający na dane państwo minus salda w euro znajdujące się w dyspozycji MFW. Rachunek MFW nr 2 (prowadzony w euro rachunek na wydatki administracyjne) może być zaliczony do tej pozycji lub do pozycji „Zobowiązania wobec nierezydentów strefy euro w euro”</p> <p>b) Specjalne prawa ciągnięcia (SDR)</p> <p>Posiadane zasoby SDR (brutto)</p> <p>c) Pozostałe należności</p> <p>Ogólne porozumienia pożyczkowe, pożyczki udzielane na podstawie specjalnych porozumień, lokaty powiernicze zarządzane przez MFW</p>	<p>a) Prawa ciągnięcia w ramach transzy rezerwowej (netto)</p> <p>Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p> <p>b) SDR</p> <p>Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p> <p>c) Pozostałe należności</p> <p>Wartość nominalna; przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p>

▼ M3

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

▼ M3

	Pozycja bilansu ⁽¹⁾	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
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”</p> <p>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”</p> <p>Kredyty, depozyty, transakcje reverse repo, kredyty różne</p>	<p>a) (i) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności</i></p> <p>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></p> <p>Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(iii) <i>Nierynkowe dłużne papiery wartościowe</i></p> <p>Koszt z uwzględnieniem utraty wartości i rynkowego kursu walutowego. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(iv) <i>Akcje rynkowe</i></p> <p>Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy</p> <p>(v) <i>Rynkowe fundusze inwestycyjne</i></p> <p>Cena rynkowa i rynkowy kurs walutowy</p> <p>b) Pozostałe należności</p> <p>Depozyty i pozostałe kredyty – wartość nominalna, przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p>
4.	Należności od nierezydentów strefy euro w euro		
4.1.	Środki na rachunkach w bankach, inwestycje w papiery wartościowe, kredyty	<p>a) Środki na rachunkach w bankach spoza strefy euro nieujęte w pozycji aktywów 11.3 „Inne aktywa finansowe”</p> <p>Rachunki bieżące, depozyty terminowe, depozyty jednodniowe, transakcje z przyrzeczeniem odkupu związane z zarządzaniem papierami wartościowymi wyrażonymi w euro</p>	<p>a) Środki na rachunkach w bankach spoza strefy euro</p> <p>Wartość nominalna</p>

▼ M3

	Pozycja bilansu ⁽¹⁾	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
		<p>b) Papiery wartościowe wyemitowane przez nierezydentów strefy euro, nieujęte w pozycji 11.3 „Inne aktywa finansowe” oraz w pozycji 7.1 „Papiery wartościowe na potrzeby polityki pieniężnej”</p> <p>Akcje, fundusze inwestycyjne, skrypty dłużne i obligacje, weksle, obligacje zerokuponowe, papiery rynku pieniężnego – wszystkie wyemitowane przez nierezydentów strefy euro</p> <p>c) Kredyty udzielone nierezydentom strefy euro nieujęte w pozycji 11.3 „Inne aktywa finansowe”</p>	<p>b) (i) <i>Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności</i> Cena rynkowa. 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. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p> <p>(iii) <i>Nierynkowe dłużne papiery wartościowe</i> Koszt z uwzględnieniem utraty wartości. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p> <p>(iv) <i>Akcje rynkowe</i> Cena rynkowa</p> <p>(v) <i>Rynkowe fundusze inwestycyjne</i> Cena rynkowa</p> <p>c) Kredyty poza strefą euro Depozyty według wartości nominalnej</p>
4.2.	Należności z tytułu instrumentów kredytowych w ramach europejskiego mechanizmu kursowego (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 opisanych 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
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

▼ M3

	Pozycja bilansu ⁽¹⁾	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
5.3.	Odwracalne operacje dostrajające	Transakcje odwrotne przeprowadzane jako transakcje ad hoc dla celów dostrajania	Wartość nominalna lub koszt transakcji
5.4.	Odwrotne operacje strukturalne	Transakcje odwrotne 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 dłużne papiery wartościowe</p> <p>Ujawnione w zależności od ustaleń polityki pieniężnej:</p> <p>(i) Cena rynkowa. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji.</p> <p>(ii) Koszt z uwzględnieniem utraty wartości (koszt, gdy utrata wartości pokrywana jest przez rezerwę celową Eurosystemu zgodnie z pozycją pasywów 13 b) „Rezerwy celowe”). Premia/dyskonto podlegają amortyzacji</p>

▼ M3

	Pozycja bilansu (¹)	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
			b) Nierynkowe dłużne papiery wartościowe Koszt z uwzględnieniem utraty wartości. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji
7.2.	Pozostałe papiery wartościowe	Papiery wartościowe nieujęte w pozycji aktywów 7.1. „Papiery wartościowe na potrzeby polityki pieniężnej” ani w pozycji aktywów 11.3 „Inne aktywa finansowe”: skrypty dłużne i obligacje, weksle, obligacje zerokuponowe, papiery rynku pieniężnego utrzymywane na zasadzie pełnych praw, w tym rządowe papiery wartościowe pochodzące sprzed przystąpienia do unii gospodarczej i walutowej (UGW), w euro. Akcje i fundusze inwestycyjne	a) Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności Cena rynkowa. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji b) Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako papiery wartościowe utrzymywane do terminu zapadalności Koszt z uwzględnieniem utraty wartości. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji c) Nierynkowe dłużne papiery wartościowe Koszt z uwzględnieniem utraty wartości. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji d) Akcje rynkowe Cena rynkowa e) Rynkowe fundusze inwestycyjne Cena rynkowa
8.	Należności od sektora instytucji rządowych i samorządowych w euro	Należności od instytucji rządowych i samorządowych sprzed przystąpienia do UGW (nierynkowe papiery wartościowe, kredyty)	Depozyty/kredyty według wartości nominalnej, nierynkowe papiery wartościowe po kosztach
9.	Należności w ramach Eurosystemu		
9.1.	Należności wynikające z emisji certyfikatów dłużnych EBC	Należności w ramach Eurosystemu względem krajowych banków centralnych (KBC) wynikające z emisji certyfikatów dłużnych EBC	Koszt
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

▼ M3

	Pozycja bilansu (¹)	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
9.3.	Pozostałe należności w ramach Eurosystemu (netto)	Pozycja netto następujących kategorii: a) należności netto związane z saldami na rachunkach systemu TARGET2 oraz rachunkach korespondencyjnych KBC, tzn. kwota netto należności i zobowiązań. Patrz także pozycja pasywów 10.2 „Pozostałe zobowiązania w ramach Eurosystemu (netto)” b) Inne należności w ramach Eurosystemu w euro, w tym tymczasowy podział dochodu EBC pomiędzy KBC	a) Wartość nominalna 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
11.2.	Rzeczowe aktywa trwale oraz wartości niematerialne i prawne	Grunty i budynki, meble i sprzęt, w tym sprzęt komputerowy, oprogramowanie	Koszt minus amortyzacja 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. Koszt wartości niematerialnych i prawnych obejmuje cenę nabycia danego składnika majątkowego. Pozostałe bezpośrednio i pośrednio koszty podlegają odpisaniu do wydatków. Kapitalizacja wydatków: oparta na limicie (poniżej 10 000 EUR bez podatku VAT: brak kapitalizacji)

	Pozycja bilansu ⁽¹⁾	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
11.3.	Inne aktywa finansowe	<ul style="list-style-type: none"> — Udziały partycypacyjne i inwestycje w jednostkach zależnych, 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 	<ul style="list-style-type: none"> a) Akcje rynkowe Cena rynkowa b) Rynkowe fundusze inwestycyjne Cena rynkowa c) Udziały partycypacyjne i nie płynne akcje oraz pozostałe instrumenty utrzymywane jako stała inwestycja Koszt z uwzględnieniem utraty wartości d) Inwestycje w podmiotach zależnych lub znaczące udziały Wartość aktywów netto e) Rynkowe dłużne papiery wartościowe inne niż utrzymywane do terminu zapadalności Cena rynkowa. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji. f) Rynkowe dłużne papiery wartościowe sklasyfikowane jako utrzymywane do terminu zapadalności lub utrzymywane jako stała inwestycja Koszt z uwzględnieniem utraty wartości. Premia/dyskonto podlegają amortyzacji. g) Nierynkowe dłużne papiery wartościowe Koszt z uwzględnieniem utraty wartości 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

▼ M3

	Pozycja bilansu ⁽¹⁾	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
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 b) Inwestycje związane z klientowskimi lokatami w złocie c) Aktywa emerytalne netto d) Zaległe należności i papiery wartościowe wynikające z niewykonania zobowiązań przez kwalifikowanych kontrahentów lub emitentów w kontekście operacji polityki pieniężnej Eurosystemu 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 b) Wartość rynkowa c) Zgodnie z art. 25 ust. 2 d) Wartość nominalna/faktyczna (przed/po rozliczeniu straty) e) Koszt (przeliczenie po kursie rynkowym w momencie nabycia w przypadku aktywów finansowych w walutach obcych)
12.	Strata za rok bieżący		Wartość nominalna

⁽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)	

▼ M3

	Pozycja bilansu (1)	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 obowiązkowi utrzymywania rezerwy obowiązkowej zgodnie z postanowieniami Statutu Europejskiego Systemu Banków Centralnych i Europejskiego Banku Centralnego (zwanego dalej „Statutem ESBC”), z wyjątkiem instytucji kredytowych zwolnionych z obowiązku utrzymywania rezerwy obowiązkowej. Pozycja ta zawiera głównie rachunki służące do utrzymywania rezerwy obowiązkowej i nie obejmuje środków instytucji kredytowych, którymi nie mogą one swobodnie dysponować.	Wartość nominalna
2.2.	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

▼ M3

	Pozycja bilansu ⁽¹⁾	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
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
6.	Zobowiązania wobec nierezydentów strefy euro w euro	Rachunki bieżące, depozyty terminowe, depozyty płatne na żądanie, w tym rachunki prowadzone w celach płatniczych oraz rachunki prowadzone w celach związanych z zarządzaniem rezerwą. Transakcje repo związane z zarządzaniem papierami wartościowymi w euro. Salda rachunków w TARGET2 banków centralnych państw członkowskich, których walutą nie jest euro	Wartość nominalna lub koszt transakcji
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 europejskiego mechanizmu kursowego ERM II	Kredyty zaciągane zgodnie z warunkami ERM II	Wartość nominalna; przeliczane na koniec roku po rynkowym kursie walutowym

▼ M3

	Pozycja bilansu (¹)	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
9.	Odpowiednik specjalnych praw ciągnięcia (SDR) przyznawanych przez MFW	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.	Pozostałe zobowiązania w ramach Eurosystemu (netto)	Pozycja netto następujących kategorii: a) zobowiązania netto związane z saldami na rachunkach systemu TARGET2 oraz rachunkach korespondencyjnych KBC, tzn. kwota netto należności i zobowiązań (patrz także pozycja aktywów 9,3: „Pozostałe zobowiązania w ramach Eurosystemu (netto)”) b) inne zobowiązania w ramach Eurosystemu w euro, w tym tymczasowy podział dochodu EBC pomiędzy KBC	a) Wartość nominalna b) Wartość nominalna
11.	Pozycje w trakcie rozliczenia	Salda na rachunkach rozliczeniowych (zobowiązania), w tym przepływ transferów bezgotówkowych	Wartość nominalna
12.	Pozostałe pasywa		
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 przeszłego	Wartość nominalna, przeliczane po rynkowym kursie walutowym

▼ M3

	Pozycja bilansu ⁽¹⁾	Klasyfikacja składników pozycji bilansu	Zasada wyceny
12.3.	Pozycje różne	<p>a) Konta przejściowe podatkowe. Kredyty walutowe lub rachunki gwarancyjne. Transakcje repo z instytucjami finansowymi związane z zarządzaniem portfelami papierów wartościowych ujętymi w pozycji aktywów 11.3 „Inne aktywa finansowe”. Depozyty obowiązkowe inne niż depozyty rezerw. Inne drobne pozycje. Zobowiązania na zasadzie powiernictwa</p> <p>b) Depozyty klientów w zlocie.</p> <p>c) Zobowiązania emerytalne netto.</p>	<p>a) Wartość nominalna lub koszt transakcji</p> <p>b) Wartość rynkowa</p> <p>c) Zgodnie z art. 25 ust. 2</p>
13.	Rezerwy celowe	<p>a) Na ryzyka finansowe oraz na inne cele, np. przewidywane przyszłe wydatki i wpłaty zgodnie z art. 48 ust. 2 Statutu ESBC dotyczące banków centralnych państw członkowskich, dla których uchylono derogację</p> <p>b) Na poczet ryzyka kontrahenta lub ryzyka kredytowego związanego z operacjami polityki pieniężnej</p>	<p>a) Koszt/wartość nominalna</p> <p>b) Wartość nominalna (na podstawie wyceny na koniec roku dokonywanej przez Radę Prezesów)</p>
14.	Różnice z wyceny	<p>a) Różnice z wyceny związane ze zmianami cen na złoto, każdy rodzaj papierów wartościowych w euro, każdy rodzaj papierów wartościowych w walutach obcych, opcje; różnice wyceny rynkowej odnoszące się do ryzyka stopy procentowej instrumentów pochodnych; różnice z wyceny związane ze zmianami kursów walutowych dla każdej pozycji walutowej netto, w tym walutowych transakcji terminowych, swapów walutowych i SDR.</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>a) Różnica z aktualizacji wyceny pomiędzy kosztem średnim a wartością rynkową, waluty obce przeliczane po rynkowym kursie walutowym</p>

▼ M3

	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: <ul style="list-style-type: none"> (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. 25 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.	Zysk za rok bieżący		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 mln EUR ⁽¹⁾)

Aktywa ⁽²⁾	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 ⁽¹⁾)

Aktywa ⁽²⁾	Rok sprawozdawczy	Rok poprzedni	Zobowiązania	Rok sprawozdawczy	Rok poprzedni
7. Papiery wartościowe rezydentów strefy euro w euro 7.1. Papiery wartościowe na potrzeby polityki pieniężnej 7.2. Pozostałe papiery wartościowe			8.2. Zobowiązania z tytułu instrumentów kredytowych w ramach europejskiego mechanizmu kursowego ERM II		
8. Należności od sektora instytucji rządowych i samorządowych w euro			9. Odpowiednik specjalnych praw ciągnięcia (SDR) przyznawanych przez MFW		
9. Należności w ramach Eurosystemu 9.1. Należności wynikające z emisji certyfikatów dłużnych EBC 9.2. Należności z tytułu przydziału banknotów euro w Eurosystemie 9.3. Pozostałe należności w ramach Eurosystemu (netto)			10. Zobowiązania w ramach Eurosystemu 10.1. Zobowiązania stanowiące równowartość przekazanych rezerw walutowych 10.2. Pozostałe zobowiązania w ramach Eurosystemu (netto)		
10. Pozycje w trakcie rozliczenia			11. Pozycje w trakcie rozliczenia		
11. Pozostałe aktywa 11.1. Monety strefy euro 11.2. Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne 11.3. Inne aktywa finansowe 11.4. Różnice z aktualizacji wyceny instrumentów pozabilansowych 11.5. Rozliczenia międzyokresowe czynne 11.6. Pozycje różne			12. Pozostałe zobowiązania 12.1. Różnice z aktualizacji wyceny instrumentów pozabilansowych 12.2. Rozliczenia międzyokresowe bierne 12.3. Pozycje różne		
12. Strata za rok bieżący			13. Rezerwy celowe		
			14. Różnice z wyceny		
			15. Kapitał i rezerwy kapitałowe 15.1. Kapitał 15.2. Rezerwy kapitałowe		
			16. Zysk za rok bieżący		
Aktywa ogółem			Pasywa ogółem		

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

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

ZAŁĄCZNIK III

Publikowany rachunek zysków i strat EBC

(w mln euro ⁽¹⁾)

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	Przychody z odsetek netto		
2.1.	Zrealizowane zyski/straty z tytułu operacji finansowych		
2.2.	Odpisy aktualizujące wartość aktywów i pozycji finansowych		
2.3.	Zmiana stanu rezerw celowych na ryzyka finansowe		
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 z tytułu opłat i prowizji ⁽²⁾		
4	Przychody z tytułu akcji i udziałów		
5	Pozostałe przychody		
Przychody netto ogółem			
6	Koszty osobowe ⁽³⁾		
7	Koszty administracyjne ⁽³⁾		

▼ **M2***(w mln euro ⁽¹⁾)*

Rachunek zysków i strat za rok zakończony dnia 31 grudnia ...		Rok sprawozdawczy	Rok poprzedni
8	Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		
9	Usługi produkcji banknotów ⁽⁴⁾		
10	Pozostałe koszty		
Wynik finansowy roku bieżącego			

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

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

⁽³⁾ W tym rezerwy administracyjne.

⁽⁴⁾ 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)..

▼B*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

▼B*ZALĄCZNIK 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