



DZIENNIK URZĘDOWY

NARODOWEGO BANKU POLSKIEGO

Warszawa, dnia 3 grudnia 2024 r.

Poz. 9

UCHWAŁA NR 6/2024 RADY POLITYKI PIENIĘŻNEJ

z dnia 3 grudnia 2024 r.

zmieniająca uchwałę w sprawie zasad rachunkowości Narodowego Banku Polskiego, wzoru bilansu, rachunku zysków i strat oraz zawartości informacji dodatkowej

Na podstawie art. 68 ust. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Narodowym Banku Polskim (Dz. U. z 2022 r. poz. 2025) uchwała się, co następuje:

§ 1. W uchwale nr 13/2020 Rady Polityki Pieniężnej z dnia 6 listopada 2020 r. w sprawie zasad rachunkowości Narodowego Banku Polskiego, wzoru bilansu, rachunku zysków i strat oraz zawartości informacji dodatkowej (Dz. Urz. NBP poz. 24) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) użyte w § 1 w pkt 6, w § 17 w ust. 1 i 2, w § 28 w ust. 1 dwukrotnie, w ust. 3 w pkt 1 w zdaniu pierwszym oraz w lit. a, w pkt 2 we wprowadzeniu do wyliczenia dwukrotnie i w pkt 3, w ust. 4 w pkt 1 lit. b i c, w ust. 5 we wprowadzeniu do wyliczenia i w pkt 1, 2 i w pkt 3 dwukrotnie oraz w ust. 6, w § 29 w ust. 2 w pkt 2 dwukrotnie, w § 40 w ust. 4, w § 51 w ust. 4, w § 55 w ust. 2 dwukrotnie, w § 56 w ust. 6 w pkt 1 dwukrotnie, w § 58 w ust. 3 i 4 oraz w ust. 5 dwukrotnie w różnej liczbie i różnym przypadku wyrazy „dłużne papiery wartościowe” zastępuje się użytymi w odpowiedniej liczbie i odpowiednim przypadku wyrazami „papiery wartościowe”;
- 2) w § 1:
 - a) uchyla się pkt 12,
 - b) pkt 22 i 23 otrzymują brzmienie:
 - „22) instrument finansowy – umowa o dostawę aktywów finansowych jednej stronie, z jednoczesnym powstaniem zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej strony;
 - 23) instrument kapitałowy – papier wartościowy mogący dawać prawo do dywidendy, w szczególności akcja, tytuł uczestnictwa funduszy inwestycyjnych;”
 - c) po pkt 32 dodaje się pkt 32a w brzmieniu:
 - „32a) leasing – umowa leasingu, dzierżawy, najmu lub inna umowa o podobnym charakterze albo decyzja administracyjna, na mocy której NBP otrzymał prawo do użytkowania składnika aktywów przez dany okres w zamian za wynagrodzenie;”
 - d) po pkt 36 dodaje się pkt 36a w brzmieniu:
 - „36a) papier wartościowy utrzymywany na potrzeby polityki pieniężnej – papier wartościowy, który NBP utrzymuje w związku z realizacją polityki pieniężnej;”
 - e) pkt 46 otrzymuje brzmienie:
 - „46) średni koszt – metoda średniej ważonej, zgodnie z którą koszt każdego wpływu jest dodawany do istniejącej wartości księgowej, dając nowy średni ważony koszt zasobu złota, waluty obcej, dłużnego papieru wartościowego albo instrumentu kapitałowego;”

f) pkt 49 otrzymuje brzmienie:

„49) transakcja forward na papiery wartościowe – transakcja forward na rynku niezorganizowanym, której przedmiotem jest kupno albo sprzedaż papierów wartościowych w dniu ustalonym w umowie i po cenie transakcyjnej;”;

g) pkt 63–65 otrzymują brzmienie:

„63) zasób dłużnych papierów wartościowych albo instrumentów kapitałowych – odpowiednio stan dłużnych papierów wartościowych albo instrumentów kapitałowych o tym samym kodzie, względem których NBP realizuje określony zamiar zarządczy;

64) zasób waluty obcej – pozycja netto w danej walucie obcej, tj. różnica między aktywami i zobowiązaniami w danej walucie obcej z uwzględnieniem instrumentów finansowych pozabilansowych w danej walucie obcej. Długa pozycja walutowa oznacza nadwyżkę aktywów nad zobowiązaniami w danej walucie obcej z uwzględnieniem instrumentów finansowych pozabilansowych w danej walucie obcej. Krótka pozycja walutowa oznacza nadwyżkę zobowiązań nad aktywami w danej walucie obcej z uwzględnieniem instrumentów finansowych pozabilansowych w danej walucie obcej. Dla celów definicji specjalne prawa ciągnięcia (SDR) należy traktować jako odrębną walutę; transakcjami powodującymi zmianę zasobu SDR są transakcje denominowane w SDR albo transakcje w walutach obcych replikujące skład koszyka SDR (zgodnie z odpowiednią definicją i wagami koszyka);

65) zasób złota – pozycja netto w złocie, tj. różnica między aktywami i zobowiązaniami w złocie z uwzględnieniem instrumentów finansowych pozabilansowych w złocie. Długa pozycja w złocie oznacza nadwyżkę aktywów nad zobowiązaniami w złocie z uwzględnieniem instrumentów finansowych pozabilansowych w złocie. Krótka pozycja w złocie oznacza nadwyżkę zobowiązań nad aktywami w złocie z uwzględnieniem instrumentów finansowych pozabilansowych w złocie;”;

3) w § 12 ust. 3 i 4 otrzymują brzmienie:

„3. Instrumenty finansowe w walutach obcych, inne niż wymienione w ust. 1 i 2, przelicza się na walutę krajową według kursu średniego obowiązującego odpowiednio na dzień transakcji, dzień rozliczenia albo dzień ujęcia zdarzenia gospodarczego w księgach rachunkowych.

4. Wartość księgową w walucie krajowej instrumentów finansowych w walutach obcych, niezwiązanych z gospodarką własną, koryguje się, z zastrzeżeniem ust. 5, nie później niż na koniec miesiąca do wartości określonej według średniego kosztu zasobu waluty obcej.”;

4) w § 27:

a) użyte w ust. 1 we wprowadzeniu do wyliczenia i w ust. 2 dwukrotnie oraz w ust. 3–6 w różnej liczbie i różnym przypadku wyrazy „jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych” zastępuje się użytymi w odpowiedniej liczbie i odpowiednim przypadku wyrazami „tytuły uczestnictwa funduszy inwestycyjnych”;

b) w ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) rynkowe tytuły uczestnictwa są nabywane wyłącznie do celów inwestycyjnych, bez wpływu na bieżące decyzje funduszu o nabywaniu i zbywaniu aktywów;”;

5) po § 27 dodaje się § 27a w brzmieniu:

„§ 27a. 1. Średni koszt zasobu instrumentów kapitałowych ustala się dzieląc wartość zasobu przez wartość nominalną instrumentów kapitałowych w tym zasobie. Wartość zasobu w bieżącym dniu operacyjnym ustala się przed uwzględnieniem sprzedaży w tym dniu, dodając do zasobu z poprzedniego dnia operacyjnego zakupy bieżącego dnia.

2. Średni koszt zasobu instrumentów kapitałowych wycenianych według wartości rynkowej zmieniają koszty niezrealizowane zaliczone na dzień bilansowy do wyniku z operacji finansowych.”;

- 6) po § 31 dodaje się § 31a w brzmieniu:
- „§ 31a. 1. Aktywa z tytułu leasingu ujmuje się w księgach rachunkowych według kosztu, natomiast zobowiązania z tytułu leasingu według wysokości zdyskontowanej wartości pozostających do zapłaty opłat leasingowych, z wyjątkiem leasingu krótkoterminowego lub leasingu niskocennego.
2. Aktywa z tytułu leasingu wycenia się na dzień bilansowy według wartości z dnia ujęcia w księgach rachunkowych, z pomniejszeniem o odpisy amortyzacyjne i odpis aktualizujący, odpowiednio skorygowanej w przypadku zmiany warunków leasingu.
3. Zobowiązania z tytułu leasingu wycenia się na dzień bilansowy według wartości z dnia ujęcia w księgach rachunkowych, z pomniejszeniem o zapłacone opłaty leasingowe i z uwzględnieniem odsetek od tych zobowiązań, odpowiednio skorygowanej w przypadku zmiany warunków leasingu.”;
- 7) w § 40:
- a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:
- „1. Odsetki, dyskonto i premię od zasobu dłużnych papierów wartościowych zalicza się do wyniku z odsetek na koniec każdego dnia operacyjnego w kwotach naliczonych według wewnętrznej stopy zwrotu dla każdego zasobu dłużnych papierów wartościowych oddzielnie.”;
- b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:
- „1a. Koszty niezrealizowane z wyceny cenowej dłużnych papierów wartościowych zaliczone na dzień bilansowy do wyniku finansowego korygują wewnętrzną stopę zwrotu, a także zmieniają dyskonto i premię.”;
- 8) § 46 otrzymuje brzmienie:
- „§ 46. 1. Przychody i koszty zrealizowane wynikające ze sprzedaży rynkowych instrumentów kapitałowych zalicza się do wyniku z operacji finansowych w dniu rozliczenia, w kwocie równej różnicy między wartością uzyskaną ze sprzedaży a wartością ustaloną według średniego kosztu zasobu tych instrumentów kapitałowych.
2. Przychody i koszty zrealizowane wynikające ze sprzedaży nierynkowych instrumentów kapitałowych i udziałów zalicza się do wyniku z operacji finansowych w dniu rozliczenia, w kwocie równej różnicy między wartością uzyskaną ze sprzedaży a wartością ustaloną według średniej ważonej ceny zakupu, z zastrzeżeniem § 44 ust. 3.
3. Przychody z otrzymanej dywidendy zalicza się do przychodów z instrumentów kapitałowych oraz udziałów w dniu powstania składnika aktywów.”;
- 9) w § 47:
- a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:
- „1. Odpisy amortyzacyjne od rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i aktywów z tytułu leasingu zalicza się do kosztów amortyzacji w kwotach naliczonych metodą liniową.”;
- b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:
- „3. Wartość otrzymanych nieodpłatnie albo ujawnionych aktywów, innych niż wymienione w ust. 2, zalicza się odpowiednio jednorazowo do pozostałych przychodów albo różnic z wyceny.”;
- 10) w § 56 ust. 5 otrzymuje brzmienie:
- „5. Koszty niezrealizowane z wyceny cenowej zaliczone na dzień bilansowy do wyniku z operacji finansowych w kolejnych latach obrotowych odwraca się przez wynik z odsetek na koniec każdego dnia operacyjnego w kwotach naliczonych metodą liniową.”;
- 11) w § 58 ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:
- „1. Papiery wartościowe zakupione albo sprzedane w transakcji forward ujmuje się na kontach pozabilansowych od dnia transakcji do dnia rozliczenia według ceny czystej albo ceny transakcyjnej. W dniu transakcji papiery wartościowe, zakupione albo sprzedane w transakcji forward, nie zmieniają zasobu papierów wartościowych.

2. Papiery wartościowe zakupione i sprzedane w transakcji forward uwzględnia się przy ustalaniu wielkości i wartości, o których mowa w § 20 ust. 1 albo § 27a ust. 1, w dniu rozliczenia transakcji.”;

12) w § 62 dodaje się ust. 7 w brzmieniu:

„7. Informacje zawarte w rocznym sprawozdaniu finansowym NBP mogą być wykazywane ze szczegółowością większą niż określona w załącznikach do uchwały.”;

13) załączniki nr 1 i 2 do uchwały otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem 31 grudnia 2024 r.

Przewodniczący Rady Polityki Pieniężnej: *A. Glapiński*

Członkowie Rady Polityki Pieniężnej:

*I.K. Dąbrowski, I. Duda, W.S. Janczyk, C. Kochalski,
L. Kotecki, P. Litwiniuk, G. Masłowska, J. Tyrowicz,
H.J. Wnorowski*

Załączniki do uchwały nr 6/2024 Rady Polityki Pieniężnej z dnia 3 grudnia 2024 r. (poz. 9)
Załącznik nr 1

WZÓR

Bilans Narodowego Banku Polskiego na dzień¹⁾

Aktywa	Rok bieżący	Rok ubiegły	Pasywa	Rok bieżący	Rok ubiegły
1. Złoto i należności w złocie odpowiadającym międzynarodowym standardom czystości 2. Należności w walutach obcych od nierzysydyentów 2.1. Należności od MFW 2.2. Rachunki w instytucjach zagranicznych, papiery wartościowe, udzielone kredyty, inne aktywa zagraniczne 3. Należności w walutach obcych od rezysydyentów 4. Należności w walucie krajowej od nierzysydyentów 5. Należności w walucie krajowej od instytucji kredytowych z tytułu operacji polityki pieniężnej 5.1. Podstawowe operacje refinansujące 5.2. Operacje dostrajające 5.3. Operacje strukturalne 5.4. Kredyty lombardowe 5.5. Inne operacje polityki pieniężnej 6. Pozostałe należności w walucie krajowej od instytucji kredytowych 7. Papiery wartościowe rezysydyentów w walucie krajowej 7.1. Papiery wartościowe utrzymywane na potrzeby polityki pieniężnej 7.2. Inne papiery wartościowe 8. Należności w walucie krajowej od sektora rządowego 9. Pozycje w trakcie rozliczenia 10. Pozostałe aktywa 10.1. Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne 10.2. Pozostałe aktywa finansowe 10.3. Różnice z wyceny instrumentów pozabilansowych 10.4. Rozliczenia międzyokresowe 10.5. Inne pozostałe aktywa Aktywa razem			1. Pieniądz w obiegu 2. Zobowiązania w walucie krajowej wobec instytucji kredytowych z tytułu operacji polityki pieniężnej 2.1. Rachunki bieżące (w tym rachunki rezerw obowiązkowych) 2.2. Depozyty na koniec dnia 2.3. Inne operacje polityki pieniężnej 3. Pozostałe zobowiązania w walucie krajowej wobec instytucji kredytowych 4. Zobowiązania w walucie krajowej z tytułu wymitowanych dłużnych papierów wartościowych 5. Zobowiązania w walucie krajowej wobec innych rezysydyentów 5.1. Zobowiązania wobec sektora rządowego 5.2. Inne zobowiązania 6. Zobowiązania w walucie krajowej wobec nierzysydyentów 7. Zobowiązania w walutach obcych wobec rezysydyentów 8. Zobowiązania w walutach obcych wobec nierzysydyentów 9. Allokacja SDR 10. Pozycje w trakcie rozliczenia 11. Pozostałe pasywa 11.1. Różnice z wyceny instrumentów pozabilansowych 11.2. Rozliczenia międzyokresowe 11.3. Inne pozostałe pasywa 12. Rezerwy 12.1. Rezerwa kursowa 12.2. Rezerwy na zobowiązania 13. Różnice z wyceny 14. Fundusze 14.1. Fundusz statutowy 14.2. Fundusz rezerwowy 15. Straty z lat ubiegłych 16. Zysk/strata za rok obrotowy Pasywa razem		

¹⁾ Tabela dotycząca aktywów może być alternatywnie prezentowana nad tabelą dotyczącą pasywów.

Załącznik nr 2

WZÓR

**Rachunek zysków i strat Narodowego Banku Polskiego
za rok zakończony**

	Rok bieżący	Rok ubiegły
1. Wynik z odsetek		
1.1. Przychody z odsetek		
1.2. Koszty z odsetek		
2. Wynik z operacji finansowych		
2.1. Wynik zrealizowany		
2.2. Koszty niezrealizowane		
2.3. Wynik z odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych		
3. Wynik z prowizji i opłat		
4. Przychody z instrumentów kapitałowych oraz udziałów		
5. Pozostałe przychody		
6. Koszty wynagrodzeń		
7. Koszty administracyjne		
8. Koszty amortyzacji		
9. Koszty emisji banknotów i monet		
10. Pozostałe koszty		
Zysk/strata za rok obrotowy przed wynikiem z rezerwy kursowej		
11. Wynik z rezerwy kursowej		
Zysk/strata za rok obrotowy		