

Sprostowanie do wytycznych Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2024/2941 z dnia 14 listopada 2024 r. w sprawie ram prawnych rachunkowości i sprawozdawczości finansowej w Europejskim Systemie Banków Centralnych (EBC/2024/31)

(Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L, 2024/2941, z dnia 11 grudnia 2024 r.)

1. Strona 3, art. 5 ust. 2:

zamiast: „2. Transakcje, których przedmiotem są papiery wartościowe, w tym instrumenty udziałowe w walutach obcych, mogą być nadal ujmowane zgodnie z podejściem kasowym/rozliczeniowym. Naliczone od nich odsetki, w tym premie lub dyskonto, ujmuje się codziennie, począwszy od dnia rozliczenia kasowego.”,

powinno być: „2. Transakcje, których przedmiotem są papiery wartościowe, w tym instrumenty kapitałowe w walutach obcych, mogą być nadal ujmowane zgodnie z podejściem kasowym/rozliczeniowym. Naliczone od nich odsetki, w tym premie lub dyskonto, ujmuje się codziennie, począwszy od dnia rozliczenia kasowego.”.

2. Strona 6, art. 11 ust. 8:

zamiast: „8. Emisję praw do akcji ujmuje się w momencie emisji jako osobny składnik aktywów. Koszt nabycia oblicza się na podstawie bieżącego średniego kosztu danego instrumentu udziałowego, ceny wykonania prawa do nabycia instrumentów udziałowych nowej emisji oraz proporcji pomiędzy istniejącymi a nowymi instrumentami udziałowymi. Cena praw do akcji może być także wyliczana na podstawie wartości rynkowej tych praw, bieżącego średniego kosztu instrumentów udziałowych oraz rynkowej ceny instrumentów udziałowych przed emisją praw do akcji.”,

powinno być: „8. Emisję praw do akcji ujmuje się w momencie emisji jako osobny składnik aktywów. Koszt nabycia oblicza się na podstawie bieżącego średniego kosztu danego instrumentu kapitałowego, ceny wykonania prawa do nabycia instrumentów kapitałowych nowej emisji oraz proporcji pomiędzy istniejącymi a nowymi instrumentami kapitałowymi. Cena praw do akcji może być także wyliczana na podstawie wartości rynkowej tych praw, bieżącego średniego kosztu instrumentów kapitałowych oraz rynkowej ceny instrumentów kapitałowych przed emisją praw do akcji.”.

3. Strona 19, załącznik II – Glosariusz, definicja terminu „Instrumenty udziałowe”:

zamiast: „— Instrumenty udziałowe: papiery wartościowe dające prawo do dywidendy, tzn. akcje i udziały w spółkach oraz papiery wartościowe stwierdzające dokonanie inwestycji w fundusz inwestycyjny.”,

powinno być: „— Instrumenty kapitałowe: papiery wartościowe dające prawo do dywidendy, tzn. akcje w spółkach oraz papiery wartościowe stwierdzające dokonanie inwestycji w fundusz inwestycyjny.”.

4. Strona 20, załącznik II – Glosariusz, definicja terminu „Koszt średni”:

zamiast: „— Koszt średni: metoda średniej ważonej, zgodnie z którą koszt każdego zakupu jest dodawany do istniejącej wartości księgowej, dając nowy średni ważony koszt pozycji walutowej, złota, zobowiązań lub instrumentu udziałowego.”,

powinno być: „— Koszt średni: metoda średniej ważonej, zgodnie z którą koszt każdego zakupu jest dodawany do istniejącej wartości księgowej, dając nowy średni ważony koszt pozycji walutowej, złota, zobowiązań lub instrumentu kapitałowego.”.

5. Strona 21, załącznik II – Glosariusz, definicja terminu „Składnik aktywów finansowych”:

- zamiast:* „— Składnik aktywów finansowych: każdy składnik aktywów, który ma postać: a) gotówki, b) wynikającego z umowy prawa do otrzymania gotówki lub innego instrumentu finansowego od innego przedsiębiorstwa, c) wynikającego z umowy prawa do wymiany instrumentu finansowego z innym przedsiębiorstwem na potencjalnie korzystnych warunkach, lub d) instrumentu udziałowego innego przedsiębiorstwa.”,
- powinno być:* „— Składnik aktywów finansowych: każdy składnik aktywów, który ma postać: a) gotówki, b) wynikającego z umowy prawa do otrzymania gotówki lub innego instrumentu finansowego od innego przedsiębiorstwa, c) wynikającego z umowy prawa do wymiany instrumentu finansowego z innym przedsiębiorstwem na potencjalnie korzystnych warunkach, lub d) instrumentu kapitałowego innego przedsiębiorstwa.”,

6. Strona 34, załącznik IV – Struktura bilansu oraz zasady wyceny bilansowej – AKTYWA, pozycja 11.3(c):

- zamiast:* „c) **Udziały partycypacyjne i akcje nierynkowe oraz pozostałe instrumenty udziałowe utrzymywane jako stała inwestycja**
Koszt z uwzględnieniem utraty wartości”,
- powinno być:* „c) **Udziały partycypacyjne i akcje nierynkowe oraz pozostałe instrumenty kapitałowe utrzymywane jako stała inwestycja**
Koszt z uwzględnieniem utraty wartości”.

7. Strona 49, załącznik IX – Publikowany rachunek zysków i strat Banku Centralnego, pozycja 5:

- zamiast:* „5. Przychody z tytułu akcji i udziałów (*)”,
- powinno być:* „5. Przychody z instrumentów kapitałowych oraz udziałów (*)”.