



N a r o d o w y B a n k P o l s k i

Departament Statystyki

DS/SB/4040/156/2005

Warszawa, 2005.06.10

**Kierownicy
Komórek Sprawozdawczych
Banki wszystkie**

W związku z trwającym procesem dostosowywania statystyki pieniężnej i bankowej do wymogów Europejskiego Banku Centralnego, określonych w Rozporządzeniu EBC/2001/13¹ oraz aktach wykonawczych do ww. Rozporządzenia², Departament Statystyki NBP zwraca się do Państwa z prośbą o zmianę klasyfikacji odsetek zapadłych od należności określonych na formularzach EBCXX.

Począwszy od danych za czerwiec br. odsetki zapadłe nie powinny być doliczane przez Państwa do poszczególnych kategorii "kredytów, pożyczek i innych należności" na formularzach: EBC11, EBC13, EBC15, EBC21, EBC23, EBC31, EBC32, EBC41, EBC42. Oznacza to, że całość odsetek z formularzy AXXXX zostanie automatycznie doliczona do kategorii „pozostałe aktywa” umiejscowionej na formularzu **EBC15**, w pozycji **K1.B1**. Informujemy, że w systemie Webis reguły wyliczeniowe zostały zmodyfikowane w celu uwzględnienia powyższego rozwiązania.

Opisane rozwiązanie pociągnęło za sobą konieczność zmodyfikowania formularza **EBC17**. Nazwa wiersza B1 w tym formularzu została dostosowana do zawartości informacyjnej, która będzie obowiązywać od sprawozdania za czerwiec br. We wskazanym wierszu ujęte zostaną wszystkie **odsetki**, a nie jak dotychczas tylko odsetki niezapadłe.

Pragniemy zwrócić szczególną uwagę, iż opisane powyżej przeniesienie odsetek zapadłych z kategorii "kredytów, pożyczek i innych **należności**" do „pozostałych aktywów”, dokonywane w sprawozdaniu za czerwiec br., nie powinno skutkować wykazaniem tej operacji na formularzach **TRXXX**, w ramach statystyki transakcji. Tym samym, począwszy od danych za czerwiec br. przestaje obowiązywać interpretacja zawarta w naszym piśmie z dn. 12.04.2005r. sygnatura **DS-SB-4040-92/05**.

Pragniemy podkreślić, że począwszy od danych za czerwiec br., zmiany wykazywane na formularzach **TRXXX**, w obszarze "kredyty, pożyczki i inne należności", będą odnosiły się wyłącznie do części kapitałowej (bez części odsetkowej).

¹ Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie bilansu skonsolidowanego monetarnych instytucji finansowych (EBC/2001/13).

² Między innymi *Guidance notes to the Regulation EBC/2001/13 on the MF balance sheet statistics*.

Kolejnym istotnym zagadnieniem, wprowadzonym przez Departament Statystyki w celu uzgodnienia zakresu sprawozdawczego z EBC, jest dodanie do załącznika nr 2 do uchwały nr 23/2003 Zarządu NBP z dnia 25 lipca 2003 r. nowego formularza **P0903 - informacja uzupełniająca - zobowiązania podporządkowane**. Formularz ten zawiera szczegółowy podział zobowiązań podporządkowanych, wykazywanych dotychczas tylko na formularzu P0900, w wierszach **K8** i **M2**. Przedstawiono na nim podział sektorowy ww. zobowiązań oraz wyodrębniono zobowiązania podporządkowane w formie wyemitowanych papierów wartościowych.

Informujemy, że również ta modyfikacja skutkuje licznymi zmianami w regułach i algorytmach powiązań pomiędzy formularzami typu POXXX oraz **EBCXX**, od sprawozdań za czerwiec br.

W związku z wyodrębnieniem korekt wartości należności i zobowiązań w dodatkowych kolumnach na formularzach AOXXX i POXXX, obowiązujących od danych za czerwiec br., informujemy, że na formularzach **EBCXX**, korekty wartości będą **uwzględniane** automatycznie w pozycjach „pozostałe aktywa” i „pozostałe pasywa” (za pomocą reguł wyliczeniowych funkcjonujących w systemie Webis).

W odniesieniu do anonsowanych powyżej zmian informujemy, że obejmują one również sprawozdawczość przygotowywaną przez banki zgodnie z wzorem **F-1a** i **F-1b** w ramach tzw. sprawozdań wstępnych (dawna dekadówka) z załącznika nr 8 do Uchwały 23/2003 Zarządu NBP.

Począwszy od sprawozdań wstępnych zawierających dane z końca czerwca br., we wzorze **F-1a** należy zaniechać **wykazywania** danych informujących o wielkości odsetek zapadłych, natomiast we wzorze **F-1b**, w wierszach „- pozostałe zobowiązania złotowe z terminem pierwotnym powyżej 2 lat” należy uzupełnić o zobowiązania podporządkowane (bez zobowiązań w formie papierów wartościowych). Szczegółowa specyfikacja postulowanych przez nas zmian jest udostępniona Państwu w tablicy powiązań informacji wstępnej z Webisem (plik **xls**) na stronie internetowej **NBP**, w dziale *sprawozdawczość dla NBP przekazywana przez banki*.

(-) Józef Sobota
Członek Zarządu