

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (INCOME RECOGNITION)

Άρθρο 10 - Λογιστικός χειρισμός εσόδων

1. Οι ακόλουθοι κανόνες θα εφαρμόζονται στο λογιστικό χειρισμό των εσόδων:

α) Τα πραγματοποιηθέντα κέρδη και οι πραγματοποιηθείσες ζημίες θα μεταφέρονται σε λογαριασμούς αποτελεσματικού.

β) Τα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη δεν θα θεωρούνται έσοδο, αλλά θα μεταφέρονται απ' ευθείας σε λογαριασμό αναπροσαρμογής.

γ) Οι μη πραγματοποιηθείσες ζημίες θα μεταφέρονται σε λογαριασμό αποτελέσματος όταν ξεπερνούν προηγούμενα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη που έχουν μεταφερθεί στον αντίστοιχο λογαριασμό αναπροσαρμογής.

δ) Οι μη πραγματοποιηθείσες ζημίες που μεταφέρονται σε λογαριασμό αποτελέσματος δεν μπορούν να αντλιογιστούν στις μεταγενέστερες χρήσεις με νέα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη.

ε) Δεν γίνεται συμψηφισμός μεταξύ μη πραγματοποιηθεισών ζημιών από κάποιο χρεόγραφο ή από κάποιο νόμισμα ή από χρυσό και μη πραγματοποιηθέντων κερδών από άλλα χρεόγραφα ή νομίσματα ή χρυσό.

2. Οι διαφορές από υπέρ ή υπό το άρτιο που προκύπτουν από την έκδοση και αγορά χρεογράφων θα υπολογίζονται και θα παρουσιάζονται σαν τμήμα του εισοδήματος από τόκους, η δε απόσβεσή τους θα πραγματοποιείται κατά τη διάρκεια της υπόλοιπης ζωής των χρεογράφων, είτε σύμφωνα με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης είτε με τη μέθοδο της εσωτερικής υφαίρεσης. Η μέθοδος της εσωτερικής υφαίρεσης θα είναι, ωστόσο, υποχρεωτική για χρεόγραφα υπό το άρτιο με εναπομένοντα χρόνο λήξης, από τη στιγμή που αποκτήθηκαν, μεγαλύτερο του ενός έτους.

3. Οι μεταβατικοί λογαριασμοί που αφορούν χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού (π.χ. τόκοι πληρωτέοι και αποσβεσθείσες διαφορές από υπέρ ή υπό το άρτιο) θα πρέπει να υπολογίζονται τουλάχιστον σε τριμηνιαία βάση. Οι μεταβατικοί λογαριασμοί που αφορούν άλλα στοιχεία υπολογίζονται και καταγράφονται σε ετήσια τουλάχιστον βάση.

4. Η ΕΚΤ/Εθνικές Κεντρικές Τράπεζες μπορούν να υπολογίζουν τους ανωτέρω τόκους και πριμ/εκπτώσεις σε πιο συχνή και λεπτομερή βάση υπό τον όρο ότι μόνο στοιχεία σε αγοραίες τιμές θα καταγράφονται κατά τη διάρκεια του τριμήνου.

5. Μεταβατικοί λογαριασμοί (accruals) σε ξένο νόμισμα θα μετατρέπονται στο τέλος της τριμηνιαίας περιόδου με τη μέση ισοτιμία της αγοράς (mid - market rate) και θα αντλιογίζονται με την ίδια ισοτιμία.

6. Μόνο συναλλαγές που συνεπάγονται μεταβολή στην καθαρή θέση ενός δεδομένου νομίσματος μπορούν να θεωρηθούν πραγματοποιηθέντα συναλλαγματικά κέρδη ή ζημίες.

Άρθρο 11 - Κόστος των συναλλαγών

1. Οι κάτωθι γενικοί κανόνες θα εφαρμοστούν για το κόστος συναλλαγών:

α) Η μέθοδος μέσου κόστους θα πρέπει να χρησιμοποιείται σε ημερήσια βάση για το χρυσό, τα εργαλεία σε ξένο νόμισμα και για τα χρεόγραφα, για τον υπολογισμό του κόστους κτήσεως των πωληθέντων στοιχείων, έχοντας λάβει υπόψη την επίδραση της ισοτιμίας και/ή τις μεταβολές των τιμών.

β) Η μέση τιμή κόστους (average cost price/rate) ενός στοιχείου του ενεργητικού ή του παθητικού θα μειώνεται/αυξάνεται από μη πραγματοποιηθείσες ζημίες που μεταφέρονται στο τέλος της χρήσης στο λογαριασμό κερδών και ζημιών.

γ) Σε περίπτωση αγοράς χρεογράφων με τοκομερίδια, το ποσό του εισοδήματος που αποκτάται από τα τοκομερίδια θα αντιμετωπίζεται σαν ξεχωριστό στοιχείο (item). Σε περίπτωση χρεογράφων που έχουν εκδοθεί σε ξένο νόμισμα θα περιλαμβάνεται στα διαθέσιμα αυτού του νομίσματος, αλλά δεν περιλαμβάνεται στο κόστος ή στην τιμή του στοιχείου (asset) με σκοπό τον υπολογισμό του μέσου κόστους.

2. Οι κάτωθι ειδικοί κανόνες θα εφαρμοσθούν για τα χρεόγραφα:

α) Οι συναλλαγές θα καταγράφονται στην τιμή αγοράς και θα καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις στην καθαρή τιμή (clean price).

β) Φύλακτρα (custody) και διοικητικές αμοιβές, έξοδα τήρησης τρεχούμενων λογαριασμών (current account fees) και

άλλα έμμεσα κόστη δεν θα θεωρούνται σαν κόστος συναλλαγής και θα περιλαμβάνονται σε λογαριασμό αποτελέσματος. Δεν θα τηρούνται σαν μέρος του μέσου κόστους του συγκεκριμένου στοιχείου.

γ) Το εισόδημα θα καταγράφεται ακαθάριστο με τον παρακρατούμενο στην πηγή φόρο και τους λοιπούς φόρους υπολογισμένους ξεχωριστά.

δ) Για τον υπολογισμό του μέσου κόστους ενός χρεογράφου, είτε (i) όλες οι αγορές κατά τη διάρκεια της ημέρας θα προστίθενται με την τιμή κόστους στα περιουσιακά στοιχεία της προηγούμενης ημέρας, ώστε να παρουσιαστεί μία νέα σταθμισμένη μέση τιμή πριν καταγραφούν οι πωλήσεις για την ίδια μέρα ή (ii) μεμονωμένες αγορές και πωλήσεις χρεογράφων μπορούν να καταγραφούν με τη σειρά με την οποία πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της ημέρας, με σκοπό τον υπολογισμό της αναθεωρημένης μέσης τιμής.

3. Οι κάτωθι ειδικοί κανόνες θα εφαρμοσθούν για το χρυσό και το συνάλλαγμα:

α) Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα που δε συνεπάγονται μεταβολή στα διαθέσιμα αυτού του νομίσματος, θα μετατρέπονται σε ευρώ, χρησιμοποιώντας την ισοτιμία της ημερομηνίας του συμβολαίου ή της ημερομηνίας διακανονισμού και δεν θα επηρεάζει το κόστος κτήσεως αυτού του περιουσιακού στοιχείου.

β) Πράξεις σε ξένο νόμισμα που συνεπάγεται μεταβολή στα διαθέσιμα αυτού του νομίσματος, θα μετατρέπονται σε ευρώ στην ισοτιμία της ημερομηνίας του συμβολαίου ή της ημερομηνίας διακανονισμού.

γ) Πραγματικές ταμειακές εισπράξεις και πληρωμές θα μετατρέπονται με τη μέση ισοτιμία της αγοράς την ημερομηνία που γίνεται ο διακανονισμός.

δ) Καθαρές αγορές νομισμάτων και χρυσού κατά τη διάρκεια της ημέρας θα πρέπει να προστίθενται, με το μέσο κόστος των αγορών της ημέρας για κάθε νόμισμα και χρυσό, στα διαθέσιμα της προηγούμενης ημέρας, για να υπολογίσουμε μια νέα σταθμισμένη μέση τιμή/τιμή χρυσού. Στην περίπτωση καθαρών πωλήσεων, ο υπολογισμός των πραγματοποιηθέντων ζημιών ή κερδών θα βασίζεται στο μέσο κόστος του αντίστοιχου νομίσματος ή του χρυσού της προηγούμενης ημέρας έτσι ώστε το μέσο κόστος να παραμείνει αμετάβλητο. Διαφορές στη μέση τιμή/τιμή χρυσού μεταξύ εισροών και εκροών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια μιας ημέρας θα έχουν σαν αποτέλεσμα πραγματοποιηθέντα κέρδη ή ζημιές. Όπου υπάρχει αρνητική θέση σε ξένο νόμισμα ή χρυσό η αντίστροφη τακτική θα εφαρμοσθεί στην προαναφερθείσα προσέγγιση. Επιπλέον το μέσο κόστος θα επηρεάζεται από τις καθαρές πωλήσεις, ενώ οι καθαρές αγορές θα μειώνουν τη θέση στην υπάρχουσα σταθμισμένη μέση τιμή.

ε) Κόστη συναλλαγών σε ξένο νόμισμα και άλλα γενικά κόστη θα μεταφέρονται σε λογαριασμό αποτελέσματος.